



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

## **FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

### **CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

#### **AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” CANTÓN PENIPE, PERÍODO 2018.**

##### **Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

##### **AUTORA:**

**PAOLA MARIANA CAZORLA LEMA**

Riobamba – Ecuador

2020



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

## **AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” CANTÓN PENIPE, PERÍODO 2018.**

**Trabajo de titulación**

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

**AUTORA: PAOLA MARIANA CAZORLA LEMA**

**DIRECTOR: DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO**

Riobamba – Ecuador

2020

**©2020, Paola Mariana Cazorla Lema**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Paola Mariana Cazorla Lema, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 18 de agosto de 2020

---

**Paola Mariana Cazorla Lema**  
**060422080-6**

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación; Tipo: Proyecto de Investigación: **AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” CANTÓN PENÍPE, PERÍODO 2018**, realizado por la señorita: **PAOLA MARIANA CAZORLA LEMA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Javier Lenin Gaibor <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		2020 – 08 – 18
Dr. Alberto Patricio Robalino <b>DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN</b>		2020 – 08 – 18
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b>		2020 – 08 – 18

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo lo dedico a Dios por darme vida, salud, fuerzas y sabiduría para sobrellevar los momentos difíciles que se presentaron durante mi formación académica. A mis padres, que son el pilar fundamental, el motor de mi vida y ejemplo a seguir, que, con su amor, paciencia, trabajo, sacrificio, me han inculcado que el esfuerzo y la perseverancia son el camino al éxito, sin importar los obstáculos que se puedan presentar en la vida. A mis hermanas (Verito, Anita), y hermanos (Luis mi ángel guardián, Francisco, Miguel y Alex) por estar presentes en todo momento y por su apoyo incondicional. A mi familia, amigos, y demás personas que se encuentran a mi alrededor ya que, con sus palabras de motivación y consejos contribuyeron al logro de esta meta anhelada.

Paola.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, que me abrió las puertas para educarme y formarme como profesional y a los docentes por enriquecerme día a día de sus valiosos conocimientos, gracias a cada uno por su paciencia, dedicación, apoyo y amistad.

A mi director del trabajo de titulación Dr. Patricio Robalino, y al Ing. Hernán Arellano, miembro del trabajo de titulación, quienes con sus conocimientos, experiencia, motivación y tolerancia guiaron la elaboración y culminación de la presente investigación.

Al GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, Cantón Penipe, por brindarme su confianza y colaboración, al proveerme la información necesaria que ha servido para llevar acabo el presente trabajo de titulación.

Paola.

## TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xvii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xx
RESUMEN .....	xxi
ABSTRACT.....	xxii
INTRODUCCIÓN .....	1

## CAPÍTULO I

1.	MARCO TEÓRICO REFERENCIAL .....	2
1.1.	Planteamiento del problema .....	2
1.1.1	<i>Formulación del problema .....</i>	4
1.1.2	<i>Delimitación del problema .....</i>	4
1.2	Justificación .....	4
1.2.1	<i>Justificación teórica .....</i>	4
1.2.2	<i>Justificación metodológica .....</i>	5
1.2.3	<i>Justificación académica .....</i>	5
1.2.4	<i>Justificación práctica .....</i>	5
1.3	Objetivos .....	5



<b>1.3.1</b>	<b><i>Objetivo general.....</i></b>	<b>5</b>
<b>1.3.2</b>	<b><i>Objetivos específicos.....</i></b>	<b>6</b>
<b>1.4</b>	<b><i>Antecedentes de investigación .....</i></b>	<b>6</b>
<b>1.5</b>	<b><i>Fundamentación teórica.....</i></b>	<b>7</b>
<b>1.5.1</b>	<b><i>Gobiernos autónomos descentralizados .....</i></b>	<b>7</b>
1.5.1.1	<i>Definición de GAD parroquial rural.....</i>	8
1.5.1.2	<i>Funciones del GAD parroquial rural.....</i>	8
<b>1.5.2</b>	<b><i>Auditoría.....</i></b>	<b>9</b>
1.5.2.1	<i>Definición de auditoría .....</i>	9
1.5.2.2	<i>Objetivos de auditoría.....</i>	10
1.5.2.3	<i>Importancia de la auditoría.....</i>	11
1.5.2.4	<i>Alcance de la auditoría .....</i>	11
1.5.2.5	<i>Clasificación de la auditoría.....</i>	11
<b>1.5.3</b>	<b><i>Auditoría integral.....</i></b>	<b>13</b>
1.5.3.1	<i>Definición.....</i>	13
1.5.3.2	<i>Objetivos de la auditoría integral.....</i>	14
1.5.3.3	<i>Alcance de la auditoría integral.....</i>	15
1.5.3.4	<i>Fases de la auditoría integral .....</i>	16
1.5.3.5	<i>Metodología del trabajo de la auditoría integral .....</i>	24
1.5.3.6	<i>Componentes de la auditoría integral.....</i>	26
<b>1.5.4</b>	<b><i>Auditoría financiera .....</i></b>	<b>26</b>
1.5.4.1	<i>Definición.....</i>	26
1.5.4.2	<i>Objetivos de la auditoría financiera.....</i>	27

1.5.4.3	<i>Fases de la auditoría financiera.....</i>	27
1.5.4.4	<i>Análisis de la auditoría financiera .....</i>	28
1.5.4.5	<i>Índices o razones financieras .....</i>	29
1.5.4.6	<i>Dictamen de auditoría.....</i>	29
1.5.4.7	<i>Tipos de opinión.....</i>	30
<b>1.5.5</b>	<b><i>Auditoría de gestión.....</i></b>	<b>31</b>
1.5.5.1	<i>Definición de la auditoría de gestión .....</i>	31
1.5.5.2	<i>Objetivos de la auditoría de gestión.....</i>	31
1.5.5.3	<i>Fases de la auditoría de gestión.....</i>	32
1.5.5.4	<i>Componentes de la auditoría de gestión.....</i>	34
1.5.5.5	<i>Indicadores de gestión.....</i>	34
<b>1.5.6</b>	<b><i>Auditoría de cumplimiento .....</i></b>	<b>35</b>
1.5.6.1	<i>Definición de la auditoría de cumplimiento .....</i>	35
1.5.6.2	<i>Objetivos de la auditoría de cumplimiento.....</i>	35
1.5.6.3	<i>Procedimiento de la auditoría de cumplimiento.....</i>	35
<b>1.5.7</b>	<b><i>Control interno .....</i></b>	<b>36</b>
1.5.7.1	<i>Objetivos del control interno.....</i>	37
1.5.7.2	<i>Componentes del control interno .....</i>	37
1.5.7.3	<i>Métodos del control interno .....</i>	38
<b>1.5.8</b>	<b><i>COSO.....</i></b>	<b>40</b>
1.5.8.1	<i>Generalidades de COSO .....</i>	40
1.5.8.2	<i>COSO I.....</i>	41
1.5.8.3	<i>COSO II .....</i>	42

1.5.8.4	<i>COSO III</i> .....	43
<b>1.5.9</b>	<b><i>Evidencia de auditoría</i></b> .....	<b>45</b>
1.5.9.1	<i>Atributos de la evidencia de auditoría</i> .....	45
1.5.9.2	<i>Tipos de evidencia</i> .....	46
<b>1.5.10</b>	<b><i>Papeles de trabajo</i></b> .....	<b>47</b>
1.5.10.1	<i>Archivos de papeles de trabajo</i> .....	48
1.5.10.2	<i>Contenido de los papeles de trabajo</i> .....	49
1.5.10.3	<i>Índices de auditoría</i> .....	49
1.5.10.4	<i>Marcas de auditoría</i> .....	50
<b>1.5.11</b>	<b><i>Programa de auditoría</i></b> .....	<b>50</b>
<b>1.5.12</b>	<b><i>Hallazgos de auditoría</i></b> .....	<b>51</b>
1.5.12.1	<i>Elementos de los hallazgos de auditoría</i> .....	51
<b>1.5.13</b>	<b><i>Riesgos de auditoría</i></b> .....	<b>52</b>
1.5.13.1	<i>Tipos de riesgo de auditoría</i> .....	52
1.5.13.2	<i>Evaluación del riesgo de auditoría</i> .....	53
<b>1.5.14</b>	<b><i>Informe de auditoría</i></b> .....	<b>54</b>
<b>1.5.15</b>	<b><i>Normas de auditoría generalmente aceptadas</i></b> .....	<b>54</b>
<b>1.5.16</b>	<b><i>Normas que rigen el tratamiento del control interno del sector público</i></b> .....	<b>56</b>
<b>1.6</b>	<b><i>Idea a defender</i></b> .....	<b>56</b>
<b>1.7</b>	<b><i>Variables</i></b> .....	<b>56</b>
<b>1.7.1</b>	<b><i>Variable independiente</i></b> .....	<b>56</b>
<b>1.7.2</b>	<b><i>Variable dependiente</i></b> .....	<b>56</b>

## CAPÍTULO II

<b>2</b>	<b>MARCO METODOLÓGICO .....</b>	<b>57</b>
<b>2.1</b>	<b><i>Modalidad de la investigación .....</i></b>	<b>57</b>
<b>2.1.1</b>	<b><i>Cualitativa.....</i></b>	<b>57</b>
<b>2.2</b>	<b>Tipos de investigación .....</b>	<b>57</b>
<b>2.2.1</b>	<b><i>Investigación descriptiva .....</i></b>	<b>57</b>
<b>2.2.2</b>	<b><i>Investigación exploratoria.....</i></b>	<b>57</b>
<b>2.2.3</b>	<b><i>Investigación bibliográfica.....</i></b>	<b>57</b>
<b>2.2.4</b>	<b><i>Investigación de campo .....</i></b>	<b>58</b>
<b>2.3</b>	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación .....</b>	<b>58</b>
<b>2.3.1</b>	<b><i>Métodos.....</i></b>	<b>58</b>
<b>2.3.2</b>	<b><i>Técnicas .....</i></b>	<b>59</b>
<b>2.3.2.1</b>	<b><i>Observación directa .....</i></b>	<b>59</b>
<b>2.3.2.2</b>	<b><i>Entrevista .....</i></b>	<b>59</b>
<b>2.3.2.3</b>	<b><i>Encuestas .....</i></b>	<b>59</b>
<b>2.4</b>	<b>Población.....</b>	<b>59</b>
<b>2.4.1</b>	<b><i>Análisis de resultados .....</i></b>	<b>59</b>

## CAPÍTULO III

<b>3.</b>	<b>MARCO RESULTADO Y DISCUSIÓN DE RESULTADO .....</b>	<b>71</b>
<b>3.1</b>	<b>Título .....</b>	<b>71</b>

<b>3.1.1</b>	<b><i>Archivo permanente</i></b> .....	<b>71</b>
3.1.1.1	<i>Información general</i> .....	72
3.1.1.2	<i>Carta de presentación</i> .....	80
3.1.1.3	<i>Propuesta de auditoría</i> .....	81
3.1.1.4	<i>Aceptación de la auditoría</i> .....	84
3.1.1.5	<i>Contrato de prestación de servicios</i> .....	85
3.1.1.6	<i>Fase I: Programa de auditoría-Planificación preliminar y específica</i> .....	88
3.1.1.7	<i>Orden de trabajo</i> .....	89
3.1.1.8	<i>Notificación de inicio de auditoría</i> .....	91
3.1.1.9	<i>Carta de solicitud de información</i> .....	92
3.1.1.10	<i>Entrevista al presidente</i> .....	93
3.1.1.11	<i>Evaluación preliminar</i> .....	95
3.1.1.12	<i>Foda</i> .....	99
3.1.1.13	<i>Evaluación de factores internos y externos</i> .....	100
3.1.1.14	<i>Memorando de planificación de auditoría</i> .....	102
3.1.1.15	<i>Programa de auditoría Fase I: Planificación preliminar y específica</i> .....	113
3.1.1.16	<i>Informe de evaluación del control interno</i> .....	138
<b>3.1.2</b>	<b><i>Archivo corriente</i></b> .....	<b>145</b>
3.1.2.1	<i>Fase II: Ejecución de la auditoría integral</i> .....	145
3.1.2.1.1	<i>Programa de auditoría integral- Auditoría financiera</i> .....	146
3.1.2.1.2	<i>Programa de auditoría integral- Auditoría de gestión</i> .....	175
3.1.2.1.3	<i>Programa de auditoría integral-Auditoría de cumplimiento</i> .....	199
3.1.2.2	<i>Fase III: Comunicación de resultados</i> .....	212

3.1.2.2.1	<i>Programa de auditoría integral-Comunicación de resultados .....</i>	<i>213</i>
<b>CONCLUSIONES.....</b>		<b>251</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>		<b>253</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>		
<b>ANEXOS</b>		

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1 – 1:</b>	Clasificación de la auditoría .....	11
<b>Tabla 2 – 1:</b>	Generalidades del COSO.....	40
<b>Tabla 1 – 2:</b>	Realización de tipos de auditorías .....	60
<b>Tabla 2 – 2:</b>	Medición de la gestión administrativa, financiera y cumplimiento .....	61
<b>Tabla 3 – 2:</b>	Plan de desarrollo y ordenamiento territorial.....	61
<b>Tabla 4 – 2:</b>	Participación de los actores de la comunidad en el PDOT .....	62
<b>Tabla 5 – 2:</b>	PDOT socializado .....	63
<b>Tabla 6 – 2:</b>	Planificación estratégica.....	64
<b>Tabla 7 – 2:</b>	Manual de funciones .....	64
<b>Tabla 8 – 2:</b>	Código de ética.....	65
<b>Tabla 9 – 2:</b>	Perfil profesional .....	66
<b>Tabla 10 – 2:</b>	Capacitaciones periódicas .....	67
<b>Tabla 11 – 2:</b>	Conocimiento de normas, leyes y reglamentos.....	67
<b>Tabla 12 – 2:</b>	Control de bienes e inmuebles.....	68
<b>Tabla 13 – 2:</b>	Necesidades en la ejecución de obras .....	69
<b>Tabla 14 – 2:</b>	Indicadores de gestión .....	70
<b>Tabla 1 – 3:</b>	Datos generales .....	72
<b>Tabla 2 – 3:</b>	Principales funcionarios del Gad rural .....	75
<b>Tabla 3 – 3:</b>	Equipo de Trabajo .....	83
<b>Tabla 4 – 3:</b>	Equipo de Trabajo .....	90
<b>Tabla 5 – 3:</b>	Entrevista al presidente .....	93
<b>Tabla 6 – 3:</b>	Evaluación preliminar .....	95
<b>Tabla 7 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza .....	97
<b>Tabla 8 – 3:</b>	Foda .....	99

<b>Tabla 9 – 3:</b>	Evaluación de factores internos y externos.....	100
<b>Tabla 10 – 3:</b>	Identificación de la entidad .....	103
<b>Tabla 11 – 3:</b>	Determinación de la materialidad.....	108
<b>Tabla 12 – 3:</b>	Tiempo asignado de auditoría .....	109
<b>Tabla 13 – 3:</b>	Tiempo asignado de auditoría .....	109
<b>Tabla 14 – 3:</b>	Marcas de auditoría .....	111
<b>Tabla 15 – 3:</b>	Recursos a utilizar .....	111
<b>Tabla 16 – 3:</b>	Componente ambiente de control/Integridad y valores éticos .....	114
<b>Tabla 17 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 1 .....	115
<b>Tabla 18 – 3:</b>	Componente ambiente de control – Administración estratégica.....	116
<b>Tabla 19 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 2 .....	117
<b>Tabla 20 – 3:</b>	Componente ambiente de control - Políticas y prácticas de talento humano..	119
<b>Tabla 21 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 3 .....	120
<b>Tabla 22 – 3:</b>	Componente ambiente de control- Sistemas computarizados informáticos ...	121
<b>Tabla 23 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 4 .....	122
<b>Tabla 24 – 3:</b>	Componente evaluación de riesgos .....	123
<b>Tabla 25 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 5 .....	124
<b>Tabla 26 – 3:</b>	Componente actividades de control.....	125
<b>Tabla 27 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 6 .....	127
<b>Tabla 28 – 3:</b>	Componente información y comunicación .....	128
<b>Tabla 29 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 7 .....	129
<b>Tabla 30 – 3:</b>	Componente monitoreo y seguimiento .....	130
<b>Tabla 31 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 8 .....	130
<b>Tabla 32 – 3:</b>	Índices financieros .....	171
<b>Tabla 33 – 3:</b>	Escala de valores de factores internos y externos .....	176
<b>Tabla 34 – 3:</b>	Checklist de cumplimiento plan de desarrollo de ordenamiento territorial....	177



<b>Tabla 35 – 3:</b>	Nivel de cumplimiento del plan de desarrollo de ordenamiento territorial ....	178
<b>Tabla 36 – 3:</b>	Evaluación de la misión .....	179
<b>Tabla 37 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 9 .....	179
<b>Tabla 38 – 3:</b>	Evaluación de la visión .....	181
<b>Tabla 39 – 3:</b>	Nivel de riesgo y confianza 10 .....	181
<b>Tabla 38 – 3:</b>	Indicadores de gestión .....	192
<b>Tabla 40 – 3:</b>	Matriz evaluación de cumplimiento de leyes y reglamentos .....	208

## ÍNDICE DE FIGURAS

**Figura 1 – 3:** Ubicación geografía GAD RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” .....73

**Figura 2 – 3:** Organigrama estructural GAD RURAL SAN ANTONIO DE BAYUSHIG. ..74

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1 – 1:</b>	Proceso de la auditoría gubernamental .....	16
<b>Gráfico 2 – 1:</b>	Componentes de la auditoría integral .....	26
<b>Gráfico 1 – 2:</b>	Realización de tipos de auditorías .....	60
<b>Gráfico 2 – 2:</b>	Medición de la gestión administrativa, financiera y cumplimiento .....	61
<b>Gráfico 3 – 2:</b>	Plan de desarrollo y ordenamiento territorial .....	62
<b>Gráfico 4 – 2:</b>	Participación de los actores de la comunidad en el PDOT .....	62
<b>Gráfico 5 – 2:</b>	PDOT socializado .....	63
<b>Gráfico 6 – 2:</b>	Planificación estratégica.....	64
<b>Gráfico 7 – 2:</b>	Manual de funciones .....	65
<b>Gráfico 8 – 2:</b>	Código de ética.....	65
<b>Gráfico 9 – 2:</b>	Perfil profesional .....	66
<b>Gráfico 10 – 2:</b>	Capacitaciones periódicas .....	67
<b>Gráfico 11 – 2:</b>	Conocimiento de normas, leyes y reglamentos .....	68
<b>Gráfico 12 – 2:</b>	Control de bienes e inmuebles.....	68
<b>Gráfico 13 – 2:</b>	Necesidades en la ejecución de obras .....	69
<b>Gráfico 14 – 2:</b>	Indicadores de gestión.....	70
<b>Gráfico 1 – 3:</b>	Estado de situación financiera .....	76
<b>Gráfico 2 – 3:</b>	Estado de resultados .....	77
<b>Gráfico 3 – 3:</b>	Estado de ejecución presupuestaria .....	78
<b>Gráfico 4 – 3:</b>	Estado de ejecución presupuestaria .....	79
<b>Gráfico 5 – 3:</b>	Evaluación preliminar .....	97
<b>Gráfico 6 – 3:</b>	Ambiente de control- Integridad y valores éticos .....	115
<b>Gráfico 7 – 3:</b>	Ambiente de control administración estratégica.....	118
<b>Gráfico 8 – 3:</b>	Ambiente de control y prácticas del talento humano .....	120

<b>Gráfico 9 – 3:</b>	Ambiente de control- Sistemas computarizados de información .....	122
<b>Gráfico 10 – 3:</b>	Evaluación de riesgos.....	124
<b>Gráfico 11 – 3:</b>	Actividades de control.....	127
<b>Gráfico 12 – 3:</b>	Información y comunicación.....	129
<b>Gráfico 13 – 3:</b>	Seguimiento .....	131
<b>Gráfico 14 – 3:</b>	Nivel de cumplimiento del PDOT .....	178
<b>Gráfico 15 – 3:</b>	Evaluación de la misión .....	180
<b>Gráfico 16 – 3:</b>	Evaluación de la visión .....	182
<b>Gráfico 17 – 3:</b>	Evaluación de cumplimiento de leyes y reglamentos .....	208

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo A:</b> RUC del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig” .....	258
<b>Anexo B:</b> Encuesta .....	260
<b>Anexo C:</b> Entrevista .....	263

## RESUMEN

En presente trabajo de investigación se ejecutó una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, del cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, con el propósito de evaluar la gestión administrativa, financiera y de control para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones. En el desarrollo de la auditoría se realizó la evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del Método COSO I y Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, también se aplicaron los procedimientos de Auditoría Financiera, de Gestión y de Cumplimiento, con el fin de obtener evidencia suficiente, pertinente y competente. Por el cual, se identificó una serie de deficiencias, tales como: inadecuado control financiero de los ingresos y gastos del GAD, la falta de control y registro de bienes e inmuebles y los funcionarios desconozcan las actividades que deben cumplir en cada uno de su puesto de trabajo. Como resultados finales, se determinó varios hallazgos en cada área evaluada, entre las principales: El Sistema de Control Interno presentó un nivel de confianza moderado, los Estados Financieros fueron registradas y contabilizadas de conformidad a la norma de contabilidad gubernamental. Se concluyó que la evaluación de la gestión existe incumplimiento de los Objetivos Estratégicos del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, por la falta de ejecución del Plan Operativo Anual y Presupuestos del período económico 2018, en lo que respecta al cumplimiento de la normativa, se detectó falta de obediencia en tres de las siete normas analizadas. Se recomendó a la máxima autoridad del GAD parroquial Rural, cumplir con las opiniones del informe de auditoría y la implementación del plan de acción, con la finalidad de alcanzar las metas trazadas por la organización.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA INTEGRAL>, <AUDITORÍA DE GESTIÓN>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO>, <CONTROL INTERNO>.

0269-DBRAI-UPT-2020



## **ABSTRACT**

The present research carries out an integral audit of the Decentralized Rural Autonomous Government San Antonio of Bayushig in Riobamba Canton, Province of Chimborazo, with the purpose of evaluating the administrative, financial and control management to determine the effectiveness and efficiency in the development of the operations. In the development of the audit, the internal control system was evaluated by applying the COSO I method and internal control standards of General State Comptroller's office. The Financial Management and Compliance Audit procedures were also applied, in order to obtain sufficient, relevant and competent evidence. For this reason, a series of shortcomings were identified, such as: inadequate financial control of GAD (Decentralized Autonomous Government) income and expenses, the lack of control and registration of property and real estate, and public workers' lack of information about the activities they must carry out in each place of their Jobs. As final results, several findings were determined in each area evaluated, among the main ones: The Internal Control System presented a moderate level of confidence, the Financial Statements were recorded and accounted for in accordance with the government accounting standard. It was concluded that the management evaluation does not comply with the Strategic Objectives of the Development and Territorial Ordering Plan, due to the lack of execution of the Annual Operational Plan and Budgets for the 2018 financial period. In terms of compliance with the regulations, lack of obedience was detected in three of the seven standards analyzed. It was recommended to the highest authority of the Rural Parish GAD, to comply with the opinions of the audit report and the implementation of the action plan, in order to achieve the goals set by the organization.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <INTEGRATED AUDIT>, <MANAGEMENT AUDIT>, <FINANCIAL AUDIT>, <COMPLIANCE AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>.

## **INTRODUCCIÓN**

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Bayushig, del cantón Penipe, Provincia de Chimborazo, por el periodo 2018, evaluó a la Entidad en las áreas de control interno, financiera y económica, gestión y de cumplimiento para establecer la razonabilidad de los Estados Financieros, el cumplimiento de los objetivos estratégicos de desarrollo y los niveles de eficiencia y eficacia, así como la correcta aplicación de la normas legales definidas para este tipo de entidad pública.

El presente trabajo de investigación se desarrolló en tres capítulos, que se detallan a continuación:

**CAPÍTULO I:** Problema de Investigación, en este capítulo se explica el por qué debe ejecutarse el presente trabajo de investigación. Se describe cada uno de los problemas o situaciones que enfrenta el GAD Parroquial Rural en su accionar dentro de la parroquia; por lo que se desarrolla el planteamiento del problema, formulación, delimitación, justificación y los objetivos que se pretende alcanzar con la ejecución de la Auditoría Integral. Además, el Marco de Referencia se detallan los antecedentes de la investigación, es decir trabajos realizados sobre Auditorías Integrales a diferentes GADs Parroquiales; y en el marco teórico, se desagregan las referencias bibliográficas de varios conceptos de las variables de la investigación, referente a Gobiernos Autónomos Descentralizados y Auditoría Integral.

**CAPÍTULO II:** Marco Metodológico, dentro de este capítulo se detalla cada uno de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación utilizados y que sirvieron para la obtención de información veraz y oportuna, y el correcto desarrollo de la Auditoría Integral.

**CAPÍTULO III:** Marco de resultados y discusión de resultados, en este capítulo se desarrolla la Auditoría Integral, desarrollando cada una de las fases del proceso de auditoría: planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Finalmente, luego del desarrollo del proceso de Auditoría Integral, se presentan las conclusiones y recomendaciones dirigidas a la máxima autoridad del GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, y se incluye un Plan de Acción, como guía de ejecución, seguimiento y control a las recomendaciones de la Auditoría Integral, por el periodo económico 2018.



## **CAPÍTULO I**

### **1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

Según el Art. 63 de la Código Orgánico Organización Territorial Autonomía Descentralización (2010), manifiesta lo siguiente:

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera, sin fines de lucro, cuya actividad principal es velar por el bienestar de todos los habitantes de la parroquia a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, facilitando los recursos necesarios para la realización de obras en beneficio de la colectividad. (p. 38)

En este contexto, se ha podido observar a través del tiempo, grandes falencias en cuanto al control y manejo de recursos, por parte de los funcionarios y servidores públicos, quienes han provocado grandes desperdicios y pérdidas económicas.

En lo que se refiere, al GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, los primeros pobladores fueron don Andalicio Paguay, quien llegó con 7 mujeres y unos 35 hijos y don Juanario Chunata. Bayushig pertenecía a la entonces Parroquia Penipe. Con el paso del tiempo, un grupo de moradores que querían ver a su cuna natal Bayushig libre y soberana, se reunieron en la casa de Don Manuel López y sesionaron para realizar los trámites para su parroquialización. Las gestiones para la parroquialización se inician un 5 de marzo de 1952, siendo síndico el Dr. Raúl Zapater, el profesor Sr. Carlos Cherres y el supervisor de la zona, el Sr. Roberto Maldonado. Después de dos años de arduas luchas y contrariedades, un 6 de diciembre de 1954 se decreta la parroquialización de San Antonio de Bayushig, por parte del Presidente de la República de ese entonces, el Dr. José María Velasco Ibarra, quien firma el decreto mediante Acuerdo Ministerial N° 741, disponiéndose su publicación en el Registro Oficial N° 681, teniendo como objetivos planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, así también planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos, e incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias.

Actualmente el GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, posee una infraestructura orgánica establecida por la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, en la que menciona que: “estará integrada por cinco miembros principales y por sus respectivos suplentes, elegidos mediante votación popular y directa, en la forma que señala la ley. Durarán cuatro años en sus funciones y podrán ser reelegidos. Para la designación de Presidente, Vicepresidente, Primero, Segundo y Tercer Vocal, se respetará y adjudicará de forma obligatoria, según la mayoría de votación alcanzada en el proceso electoral respectivo por cada uno de los integrantes de la junta parroquial.” El presupuesto designado por el Ministerio de Finanzas Publicas para el período 2018 fue de \$246.091,01.

Con el propósito de realizar una aproximación a la problemática, utilizando la técnica de la entrevista se pudo determinar los siguientes problemas que han venido caracterizando a las distintas actividades del GAD Parroquial “San Antonio de Bayushig”, a saber:

- Inadecuado control financiero de los ingresos y gastos del GAD, que impide una adecuada gestión y optimización de los recursos;
- Asimismo, es evidente la falta de control y registro de bienes e inmuebles, debido a que el inventario se encuentra desactualizado, provocando confusiones, pérdidas y daños de los mismos.
- De otro lado, no existe un registro del personal al momento de ingreso y salida de las labores, ocasionando horas laborales improductivas y un bajo nivel de eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades al interior del GAD parroquial;
- Es notorio, asimismo, la inadecuada comunicación existente entre los funcionarios de la institución, lo que provoca que la información generada entre unidades departamentales no sea oportuna, ni confiable;
- También, es evidente el desconocimiento del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), que rige a las juntas parroquiales, esto genera que los funcionarios desconozcan las actividades que deben cumplir en cada uno de su puesto de trabajo;
- Finalmente, el personal que labora dentro del GAD Parroquial Rural es limitado, lo cual impide una adecuada delimitación y segregación de funciones, incumpliendo la normativa legal y el desarrollo de las actividades.

Los problemas expuestos anteriormente, fueron los que incentivaron el desarrollo de la presente Auditoría Integral al GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, permitiendo determinar el uso de indicadores de eficiencia, eficacia en la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento, de modo que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones en la institución.

### **1.1.1 *Formulación del problema***

¿La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, Cantón Penípe, Período 2018, permitirá evaluar la eficiencia, eficacia de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento para el logro de las metas y objetivos propuestos?

### **1.1.2 *Delimitación del problema***

El proyecto de investigación se delimita en los siguientes parámetros:

<b>Campo:</b>	Auditoría
<b>Área:</b>	Auditoría Integral
<b>Aspecto:</b>	Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión, Auditoría de Cumplimiento
<b>Espacio:</b>	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, Cantón Penípe.
<b>Límite Espacial:</b>	Cantón Penípe, Provincia de Chimborazo.
<b>Límite Temporal:</b>	Del 01 de Enero al 31 Diciembre 2018.

## **1.2 Justificación**

### **1.2.1 *Justificación teórica***

Desde la parte teórica la presente investigación buscó sustentarse en todo el referencial teórico existente sobre Auditoría y especialmente en la Auditoría Financiera, de Gestión, de Cumplimiento y de Control Interno, de connotados autores y tratadistas nacionales y extranjeros, resumidos en libros, artículos científicos, sitios web y más; a fin de adaptar a las necesidades y requerimientos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, Cantón Penípe.

### **1.2.2 *Justificación metodológica***

La realización de la Auditoría Integral, se justificó su emprendimiento en la parte metodológica, ya que permitió obtener información: relevante, confiable y verídica a través de la aplicación de: métodos, técnicas e instrumentos de investigación, aplicando los componentes del COSO I, de tal forma que los directivos del ente local puedan mejorar la toma de decisiones.

### **1.2.3 *Justificación académica***

La presente investigación se justificó su ejecución desde la parte académica, ya que permitió poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación académica, en la ejecución de la Auditoría Integral; adicionalmente fue la oportunidad para obtener nuevos conocimientos y elevar el grado de experiencia, desarrollando nuevas aptitudes en el ámbito laboral; simultáneamente esto me permitió cumplir con un pre requisito para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

### **1.2.4 *Justificación práctica***

A través de la ejecución de la Auditoría Integral, se puso en práctica la Auditoría Integral al GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, cumpliendo cada una de las fases y procedimientos que implica este tipo de examen, es decir: planificación, ejecución y determinación de resultados con la emisión del informe final de auditoría en base a los principales hallazgos y evidencias obtenidas a lo largo del proceso, con la finalidad de establecer conclusiones y recomendaciones a la problemática existente, documento este último que bien puede convertirse en una importante herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones.

## **1.3 *Objetivos***

### **1.3.1 *Objetivo general***

Desarrollar una Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig” Cantón Penípe, Período 2018, para la evaluación de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento mediante indicadores de eficiencia y eficacia, para el logro de las metas y objetivos propuestos.

### **1.3.2 *Objetivos específicos***

- Construir un marco teórico referencial, mediante la obtención de información oportuna, actualizada y especializada que destaque los conocimientos de varios autores, y que sirva de sustento del trabajo investigativo.
- Elaborar el marco metodológico de la presente investigación, mediante el uso de métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendiente a la recopilación de información suficiente, pertinente, relevante y consistente de tal forma que sus resultados sean lo más objetivos y reales posibles.
- Emitir el informe final de auditoría, mediante la presentación de observaciones y recomendaciones que contribuya al mejoramiento de la gestión institucional y de la toma de decisiones.

### **1.4 *Antecedentes de investigación***

Para el desarrollo de la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, Cantón Penípe, Período 2018; se tomó como antecedentes investigativos, los siguientes trabajos de titulación:

Según González, E., (2017), en su trabajo de titulación, denominado: “Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2015”, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

La evaluación a cuentas significativas de los Estados Financieros mediante el análisis de la materialidad, permitió conocer las falencias en el manejo y cumplimiento de procedimientos debido a la falta de gestión y control de los recursos financieros de la entidad. (p. 283)

De su lado, Hernández, E., (2017), en su trabajo de titulación, denominado: “Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Columbe, Cantón Colta, Provincia de Chimborazo, Período 2015”, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

En la auditoría financiera se determinó que las cifras de los estados financieros se encuentran razonablemente presentados, pero el problema principal en esta área es que no se encuentran codificados los bienes de larga duración, tampoco se realizan depreciaciones de los mismos, por ende, no pueden realizarse las constataciones físicas de los bienes. (p. 284)

De otro lado, Morocho, T., (2017), en su trabajo de titulación, denominado: “Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Luis, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015”, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye que:

Al verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos que rigen a la institución se pudo determinar que la normativa relacionada a la contratación del personal presenta incumplimiento, dado a que se realizan contrataciones del personal por participación política y no por concurso de méritos y oposición. (p. 360)

Con base en las investigaciones revisadas, se pudo determinar que la ejecución de una Auditoría Integral dentro de las entidades del Sector Público, representa un gran beneficio y constituye una importante herramienta de control para las mismas, ya que permite detectar a tiempo las falencias, en cuanto al manejo de los recursos, la eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos; y, el cumplimiento de la normativa legal vigente.

## **1.5 Fundamentación teórica**

### **1.5.1 *Gobiernos autónomos descentralizados***

Según el Art. 238 de la Constitución de la República del Ecuador, (2008), en referencia a los Gobiernos Autónomos Descentralizados, menciona que:

Éstos gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional. Constituyen gobiernos autónomos descentralizados las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales. (p. 82)

#### *1.1.1.1. Definición de GAD parroquial rural*

Según el Art. 63 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, (2010), manifiesta lo siguiente:

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden. La sede del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural será la cabecera parroquial prevista en la ordenanza cantonal de creación de la parroquia rural.  
(p. 38)

#### *1.1.1.2. Funciones del GAD parroquial rural*

Según el Art. 64 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y, Descentralización, (2010), con respecto a las funciones del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, cita lo siguiente:

- a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- b) Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- c) Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial;
- d) Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas; ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial; y, realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- e) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley;

- f) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia;
- g) Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados;
- h) Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos;
- i) Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;
- j) Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad y continuidad previstos en la Constitución;
- k) Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución, en el marco de sus competencias;
- l) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial en mingas o cualquier otra forma de participación social, para la realización de obras de interés comunitario;
- m) Coordinar con la Policía Nacional, la sociedad y otros organismos lo relacionado con la seguridad ciudadana, en el ámbito de sus competencias; y,
- n) Las demás que determine la ley. (pp. 32-33)

## **1.5.2 Auditoría**

### **1.1.1.3. Definición de auditoría**

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), respecto de la definición de auditoría, manifiesta que: “auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los 10 criterios establecidos. La auditoría debe realizar una persona independiente y competente”. (p. 4)



Por su parte, Mendivíl, V., (2016), refiriéndose al mismo tema, expresa que:

Auditoría es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para determinar qué tan razonables son las cifras que presentan los estados financieros emanados de ellos. (p.1)

Con base en lo anterior, se puede concluir que la auditoría es un examen que realiza un profesional o grupo de personas independientes y competentes a una empresa, institución, organización con la finalidad de comprobar la veracidad de la información contable.

#### 1.1.1.4. *Objetivos de auditoría*

Madariaga, J., (2004), sobre los objetivos de la auditoría, establece los siguientes:

- Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa unos estados certificados por una autoridad independiente e imparcial.
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las instituciones de información y clasificación crediticia.
- Liberar implícitamente a la gerencia de sus responsabilidades de gestión. Reducir y controlar riesgos accidentes, fraudes y otras situaciones anormales. (p.19)

De su lado, Sandoval, H., (2012), en referencia a los objetivos de la auditoría, señala los siguientes:

- Reducir el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital.
- Consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen.
- Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor. (p. 37)

Se puede concluir que como objetivos que persigue la auditoría, esta el proporcionar de información veraz y oportuna a todos los usuarios de la organización, con la finalidad de poder conocer estado real de la misma; por otra parte se puede evaluar el desempeño de los trabajadores que son parte de la organización.

#### 1.1.1.5. Importancia de la auditoría

De la Peña, A., (2009), en referencia a la importancia de la auditoría, menciona que:

La información que proporciona el sistema contable no es un resultado dado y exacto al que se llega después de aplicar una serie de normas, sino que, por el contrario, son los responsables de dicho sistema de información los que eligen aquellas alternativas más favorables para sus intereses. (pp. 3-4)

#### 1.1.1.6. Alcance de la auditoría

Rogue, D., (2016), al hablar del alcance de la auditoría, menciona que: “el alcance de la auditoría abarca el examen y evaluación de la adecuación y efectividad del sistema de control interno de las empresas y del eficaz cumplimiento de las responsabilidades asignadas por las mismas.”  
Recuperado de: <http://www.verumasesores.com/auditoria-interna/>

#### 1.1.1.7. Clasificación de la auditoría

Trigueros, P., (2012), al hablar de la clasificación de la auditoría, expresa que:

La auditoría se puede extender a todas las áreas de la entidad u organización, para esto se establece la siguiente clasificación:

**Tabla 1 – 1: Clasificación de la auditoría**

<b>EN FUNCIÓN DEL SUJETO</b>	<b>Auditoría Interna</b>	El trabajo es realizado por un experto que depende de la empresa con la que mantiene una relación laboral estable. Es una actividad de evaluación que se desarrolla de forma independiente dentro de una organización, con el objeto de realizar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones.
	<b>Auditoría Externa o Financiera</b>	El trabajo es realizado por un profesional independiente que mantiene una relación

		contractual exclusivamente relacionada con el encargo de realización de una auditoría.
	<b>Auditoría Gubernamental</b>	Se auditan administraciones públicas, realizadas por funcionarios especialmente formados para auditar las cuentas de las administraciones públicas. Estos funcionarios (empleados públicos) no dependen del organismo público a auditar.
	<b>Auditoría Privada</b>	Se auditan empresas privadas. La auditoría la realizan profesionales habilitados por sus colegios o asociaciones profesionales, así como por registros oficiales del organismo público que regula la auditoría.
<b>EN FUNCIÓN DEL OBJETO</b>	<b>Auditoría financiera o Contable</b>	Se refiere a la auditoría de los estados contables: balance, memoria y cuentas de pérdidas y ganancias.
	<b>Auditoría administrativa</b>	Evaluación de los sistemas de control interno de la compañía. Es un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados, sus metas fijadas, sus recursos, métodos y controles
	<b>Auditoría en Función del Sector Económico</b>	Depende de la actividad que desarrolla la compañía auditada.
	<b>Auditoría de Calidad</b>	Actividad interna de la empresa centrada en evaluar y analizar el sistema de calidad implantado en la empresa para garantizar el cumplimiento de los objetivos de calidad.
	<b>Auditoría Medioambiental</b>	Actividad de análisis y evaluación del compromiso medio-ambiental de las organizaciones y del cumplimiento de las normas EMS ISO 14000
	<b>Auditoría Integral</b>	Es un examen total a la organización, es decir, que se evalúa en un período determinado la

		información financiera, la gestión administrativa y el cumplimiento de las leyes.
<b>EN FUNCIÓN DEL ALCANCE</b>	<b>Auditoría Total o Completa</b>	Se revisan la totalidad de las operaciones, estando referido su informe a la razonabilidad del valor del patrimonio, resultados y posición financiera, realizado conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.
	<b>Auditoría Parcial o de Alcance Limitado</b>	Se centran en un área de la empresa o en una operación o conjunto de operaciones específicas, pudiéndose referir a un análisis con una limitación temporal o espacial, originando informes especiales.
<b>EN FUNCIÓN DEL ORIGEN DEL MANTADO</b>	<b>Auditoría Obligatoria</b>	Tiene su origen en una norma legal que exige de forma imperativa cuando las empresas cumplen determinados requisitos o en los casos que sean consecuencia de una resolución judicial.
	<b>Auditoría Voluntaria</b>	Estas son contratadas libremente, aunque, en ocasiones, sean consecuencia de lo dispuesto en los propios estatutos o de determinados acuerdos: contratos, convenios, etc., a los que debe someterse la empresa.

Fuente: (Trigueros, P., 2012, p.23)

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

### 1.5.3 Auditoría integral

#### 1.1.1.8. Definición

Blanco, Y., (2012), en referencia a la auditoría integral, manifiesta que:

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un período determinado, evidencias relativas a las siguientes temáticas: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la condición ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación. (p. 4)

Maldonado, M., (2011), en relación a la definición de auditoría integral, señala que:

Es una evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos. (p.22)

Puedo decir que la Auditoría Integral es una evaluación multidisciplinaria, independiente, que abarca las áreas de una institución pública o privada en cuanto a la información financiera, el control interno, el cumplimiento de las leyes y el logro de metas y objetivos propuestos, durante un período determinado ayudando a la gerencia a perfeccionar sus procedimientos y actividades, en cuanto al uso de sus recursos dando soluciones para que se pueda cumplir los objetivos institucionales.

#### *1.1.1.9. Objetivos de la auditoría integral*

Blanco, Y., (2012), respecto de los objetivos de la auditoría integral, cita los siguientes:

1. Expresar una opinión sobre si los estados financieros objetos del examen están preparados de acuerdo con las normas de contabilidad y revelaciones que le son aplicables. Este objetivo tiene la intención de proporcionar una certeza razonable de que los estados financieros, finales o intermedios, tomados de forma integral están libres de manifestaciones erróneas importantes. La certeza razonable es un término que se refiere a acumulación de evidencia de la auditoría, para que el auditor concluya que no hay manifestaciones erróneas importantes en los estados financieros.
2. Verificar el logro de las metas y objetivos propuestos. El grado en que la administración ha cumplido adecuadamente con las obligaciones y atribuciones que han sido asignadas y si estas funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.
3. Establecer si las operaciones financieras, administrativas y de cumplimiento se han realizado de acuerdo a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. El objetivo de esa revisión es facilitar una certeza razonable sobre si las operaciones de la organización se conducen de acuerdo a las leyes y reglamentos que las rigen. (pp. 4 – 5)

#### 1.1.1.10. *Alcance de la auditoría integral*

Blanco, Y., (2012), al hablar del alcance de la Auditoría Integral, lo particulariza de la siguiente forma:

**Auditoría financiera.** El alcance de la Auditoría financiera es expresar una opinión si los estados financieros objetos del examen, están preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.

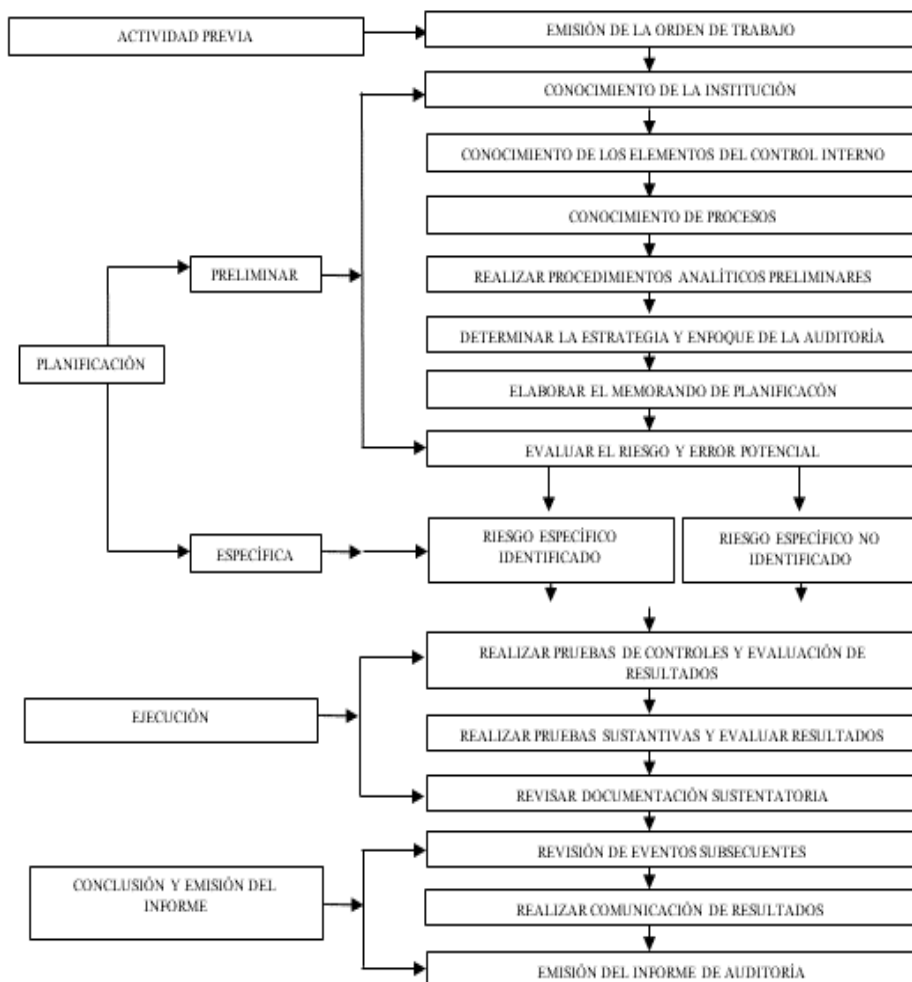
**Auditoría de cumplimiento.** El alcance de la Auditoría de Cumplimiento, es concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

**Auditoría de gestión.** Referente al alcance de la Auditoría de Gestión, señala que es concluir si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos y el grado en que la administración ha cumplido con las obligaciones y atribuciones que le han sido asignadas y si tales funciones se han ejecutado de manera eficiente, efectiva y económica.

**Auditoría de control interno.** Evaluar el sistema global del control interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los siguientes objetivos básicos: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera; y, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.11)

#### 1.1.1.11. Fases de la auditoría integral

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), establece las siguientes fases de una auditoría integral:



**Gráfico 1 – 1: Proceso de la Auditoría Gubernamental**

**Fuente:** (Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado, 2003)

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### 1. ACTIVIDAD PREVIA

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), menciona que la actividad previa se realiza de la siguiente forma:

**Emisión de la orden de trabajo:** Para iniciar una auditoría se parte de la base de una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a) Objetivo general de la auditoría.
- b) Alcance de la auditoría.
- c) Nómina del personal que inicialmente integra el equipo de auditoría.
- d) Tiempo estimado para la ejecución. (p. 36)

## **2. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR:**

Siguiendo con el procedimiento establecido por la Contraloría General del Estado del Ecuador, la planificación preliminar, consta de las siguientes fases:

### **a. Conocimiento de la institución:**

Blanco, Y., (2012), respecto de la planificación preliminar, menciona que:

El auditor deberá obtener un conocimiento preliminar de la industria y de los dueños, administración y operaciones de la entidad que va a ser auditada, y considerar si puede obtener un adecuado nivel de conocimiento de la actividad del cliente para desarrollar la auditoría. (p. 36)

### **b. Conocimiento de elementos del control interno:**

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), en relación al conocimiento de elementos del control interno, establece lo siguiente:

El control interno consta de cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Los componentes del control interno del COSO, incluyen lo siguiente:

- 1) Ambiente de control.
- 2) Evaluación del riesgo.
- 3) Actividades de control.
- 4) Información y comunicación.
- 5) Monitoreo. (p. 274)



### **c. Conocimiento de procesos:**

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), con respecto al conocimiento de procesos, advierte:

Para comprender el control interno, el auditor utiliza procedimientos para obtener un conocimiento, lo cual incluye la reunión de evidencia sobre el diseño de controles internos y si se han puesto en operación, y después utiliza la información como base para la auditoría integrada. Por lo general, son tres métodos los que utilizan los auditores para obtener y documentar su conocimiento del diseño de control interno: las narrativas, los diagramas de flujo y los cuestionarios de control interno. (p. 284)

### **d. Procedimientos analíticos preliminares**

Blanco, Y., (2012), con respecto a los procedimientos analíticos preliminares, menciona que: “Implican comparar las cantidades registradas con una expectativa de las mismas, desarrollada partiendo de datos financieros o no financieros pertinentes, con el objeto de sacar conclusiones de si las cantidades registradas están libres de errores importantes”. (p.42)

### **e. Determinar la estrategia y enfoque de la auditoría**

Blanco, Y., (2012), con respecto a las estrategias y el enfoque de auditoría, advierte:

El auditor debe desarrollar una estrategia general de auditoría que describa el alcance y la conducción del trabajo con el propósito de reducir el riesgo de auditoría hasta un nivel aceptablemente bajo. El auditor debe considerar los resultados de las actividades de planeación preliminares y también hacer uso del entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, para desarrollar una estrategia general de auditoría efectiva y eficiente que responda apropiadamente a los riesgos valorados y los reduzca hasta un nivel aceptablemente bajo.

El auditor puede resumir la estrategia general de auditoría en forma de un memorando que contenga las decisiones concernientes al alcance general, énfasis y conducción de la auditoría, respuestas de auditoría planeadas a nivel de la temática, junto con una enumeración de asuntos importantes documentados en el plan de auditoría. El auditor ejercerá el juicio profesional al determinar la forma y contenido de la estrategia general de auditoría con el objetivo de que sea suficiente para entender el enfoque general del

alcance y la conducción del trabajo y para comunicar asuntos importantes al equipo del contrato. (p. 55-56)

**f. Elaborar memorando de planificación preliminar:** Contendrá toda la información de la entidad a la cual se realizará la auditoría integral, observando los siguientes aspectos establecidos por Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003):

- Antecedentes.
- Motivo de la auditoría.
- Objetivo general de la auditoría.
- Objetivo específico de la auditoría.
- Alcance de la Auditoría.
- Conocimiento de la Institución (Reseña histórica, misión, visión, objetivos institucionales e información en general de la institución).
- Base legal.
- Recursos a utilizarse. (p. 37)

**g. Evaluar el riesgo y error potencial**

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), refiriéndose a la evaluación del riesgo y al error potencial, expresan que:

Se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionado con el conjunto de los estados financieros o área a examinar, se evalúa también en forma preliminar el riesgo inherente, riesgo de control y de detección de cada componente en forma particular.

Mediante la comprensión del ambiente de control, esto es, la actitud global, conciencia y actos de los directivos y de la administración respecto de la importancia del control interno de la sociedad y buscando identificar factores específicos de riesgo, que requieren atención especial en el desarrollo de nuestro plan de auditoría y su relación con errores potenciales, evaluaremos los riesgos existentes. (p. 277)

Blanco, Y., (2012), con respecto al error potencial, señala que: “los errores potenciales son de errores relacionados con la integridad, validez, registro y corte de transacciones particulares, y con la valuación y presentación de partidas en los estados financieros preparados por la administración”. (p. 41)

### 3. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), en referencia a la planificación específica, menciona que:

En la planificación específica se evalúa el riesgo inherente y de control específico (veracidad – integridad – valuación y exposición) para cada afirmación en particular dentro de cada componente.

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso subjetivo y depende totalmente del criterio, el buen juicio, capacidad y experiencia del auditor. A fin de disminuir lo subjetivo de su evaluación, se pueden considerar los siguientes tres elementos, que combinados, constituyen herramientas útiles para la determinación del nivel de riesgo. la significatividad del componente (saldos y transacciones), la importancia relativa de los factores de riesgo, la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades, básicamente obtenida del conocimiento de la entidad o área a examinar y de experiencias anteriores.

- Un nivel de riesgo mínimo está conformado, cuando en un componente poco significativo, no existe factores de riesgo y donde la probabilidad de ocurrencia de errores o irregularidades es remota.
- Un nivel de riesgo bajo, sería cuando, en un componente significativo existan factores de riesgo, pero no tan importantes, y además, la probabilidad de la existencia de errores o irregularidades es baja.
- Un nivel de riesgo moderado, sería en el caso de un componente claramente significativo, donde existen varios factores de riesgo y existe la posibilidad que se presenten errores o irregularidades.
- Un nivel de riesgo alto, se encuentra cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existan errores o irregularidades.

El proceso de evaluación tratará entonces de ubicar a cada componente en alguna de estas categorías. (p. 138)

Siguiendo con el procedimiento establecido por la Contraloría General del Estado del Ecuador, la planificación específica, consta de las siguientes fases:

**a. Riesgo específico identificado y no identificado**

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), expresa que:

El resultado del proceso de evaluación es la identificación de riesgos específicos de errores materiales consecuencia del fraude. Antes de determinar las respuestas de la auditoría para riesgos identificados de fraude, el auditor considera los programas y controles de la administración que puedan manejar esos riesgos. (p. 321)

**b. Elaborar el memorando de planificación específica**

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), respecto de la elaboración del memorando de planificación específica, menciona que:

Resume las actividades desarrolladas en la fase de planificación de la auditoría, se incluye: información general de la entidad, actividades de control realizadas; el enfoque de auditoría, los objetivos, alcance y estrategia de auditoría, un resumen de la evaluación del sistema de control interno, las áreas críticas detectadas, la calificación de los factores de riesgo; a la vez, permite definir los recursos a utilizar, el tiempo requerido y los programas para la ejecución del examen. (p. 21)

#### **4. EJECUCIÓN**

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), respecto de la ejecución de la auditoría, señala:

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe y que pueda ser sustentada en juicio. (p. 33)

Siguiendo con el procedimiento establecido por la Contraloría General del Estado del Ecuador, la ejecución, consta de las siguientes fases:

**a. Realizar pruebas de controles, sustantivas y evaluación de resultados:**

Blanco, Y., (2012), señala lo siguiente:

Las pruebas de control se refieren a las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría sobre lo adecuado del diseño y operación efectiva de los sistemas de contabilidad y de control interno; el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos; y el grado de eficacia, economía, eficiencia; y, el manejo de la entidad.

Las pruebas sustantivas son las pruebas realizadas para obtener evidencia en la auditoría para encontrar manifestaciones erróneas de importancia relativa en los estados financieros o en sus operaciones, y son de dos tipos: **a)** pruebas de detalles de transacciones y saldos; y **b)** procedimientos analíticos.

Consideraremos factores cuantitativos y cualitativos en la evaluación de todos los posibles errores detectados por nuestros procedimientos sustantivos. Basados en la naturaleza y monto de los errores identificados y la posibilidad de errores adicionales no detectados, debemos concluir: si concluimos que el alcance de nuestra auditoría no fue suficiente, deberemos llevar a cabo procedimientos adicionales. Si concluimos que los estados financieros son materialmente erróneos, pediremos al cliente que los ajuste. (pp. 18-19)

**b. Revisar información de documentación sustentatoria:**

Blanco, Y., (2012), con respecto a la revisión de información y documentación sustentatoria, expresa lo siguiente:

Significa revisar el material, papeles de trabajo preparados por y para, u obtenidos o retenidos por el auditor en conexión con la ejecución de la auditoría. Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en: papel, película, medios electrónicos, u otros medios.

El auditor deberá preparar papeles de trabajo que sean lo suficientemente completos y detallados para proporcionar una comprensión global de la auditoría integral. Los papeles de trabajo de la auditoría integral deberían incluir los siguientes asuntos básicos:

- Información referente a la estructura organizacional de la entidad.
- Extractos o copias de documentos legales importantes.
- Resumen de las principales leyes, reglamentos y normas que debe cumplir la entidad.
- Información concerniente a la industria, entorno económico y entorno legislativo dentro de los que opera la entidad.
- Evidencia del proceso de planeación.
- Evidencia de la comprensión del auditor acerca de los sistemas de contabilidad, de control interno y del proceso de planeación estratégica.
- Evidencia de que el trabajo realizado por los auxiliares fue supervisado y revisado.
- Cartas de representación recibidas de la entidad.
- Conclusiones alcanzadas por el auditor, concernientes a la temática de la auditoría integral.
- Copias de los estados financieros. (pp.20-22)

## 5. CONCLUSIÓN Y EMISIÓN DEL INFORME

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), con respecto a la conclusión y emisión del informe de auditoría, establece las siguientes etapas:

- a. Revisión de eventos subsecuentes:** El auditor debe considerar la revisión de las operaciones y eventos que ocurran después de la fecha del balance, a fin de determinar si cualquier cosa que ocurrió afecta la presentación o revelación imparcial de los estados financieros del período actual. Existen dos tipos de eventos posteriores que exigen consideración de la administración, así como su evaluación por parte del auditor:
  - Aquéllos que tienen un efecto directo sobre los estados financieros y que exigen ajuste, por ejemplo: venta de equipo que no se está utilizando en las operaciones.
  - Aquéllos que no tienen efecto directo sobre los estados financieros, pero para los cuales es aconsejable su revelación, por ejemplo: Emisión de bonos, fusión o adquisición, declinación en el valor del inventario como consecuencia de una acción gubernamental que prohíbe ventas adicionales de un producto.

**b. Realizar comunicación de resultados:** El auditor también debe comunicar las deficiencias significativas en el diseño u operación del control interno. En compañías grandes, esta comunicación se realiza al comité de auditoría, y en empresas menores a los propietarios o a la alta administración. (p.718)

**c. Emisión del informe de auditoría**

Blanco, Y., (2012), con relación a la emisión del informe de auditoría, expresa lo siguiente:

Los contadores públicos deben proveer un nivel de seguridad sobre la credibilidad, mediante una conclusión en el informe. El informe contendrá los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Tratándose de auditoría financiera incluirá la carta de dictamen, los estados financieros y las notas aclaratorias correspondientes. (p.24)

**1.1.1.12. Metodología del trabajo de la auditoría integral**

Blanco, Y., (2012), referente a la metodología del trabajo de la Auditoría Integral, establece lo siguiente:

**1. Planeación:**

En esta etapa comprende las siguientes actividades: comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimientos analíticos preliminares. Su finalidad es reunir información que nos permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado. Mediante la observación realizada se dará énfasis a áreas importantes buscando identificar factores específicos de riesgo y problemas potenciales, que requieren atención.

**2. Ejecución de la auditoría**

**a) Auditoría financiera**

Realizaremos la evaluación de los estados financieros para determinar los siguientes aspectos:

- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Los saldos e información relacionada a los Estados Financieros están elaborados acorde a normas contables y requisitos legales reglamentarios.

#### **b) Auditoría de Gestión**

La Auditoría de Gestión es el examen que se realiza a una institución con finalidad de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos para lograr la consecución de los objetivos y metas institucionales.

Para la realización de la Auditoría Integral, el método de evaluación del Control Interno que se va a utilizar es el del COSO I, cuya metodología de aplicación consiste en realizar cuestionarios por cada uno de los componentes, obteniendo niveles de riesgo y confianza por cada uno de ellos.

La evaluación de la eficiencia y eficacia de las actividades se evidencia a través del grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, además se analizará la misión, visión, la gestión administrativa, desempeño institucional, la ejecución del Plan Operativo Anual y Plan de Contratación Pública.

#### **c) Auditoría de Cumplimiento**

Ejecutaremos una auditoría de cumplimiento para comprobar que las operaciones, registros y demás actividades que realice la institución, cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia.

### **3. Comunicación de resultados**

#### **a) Informe**

Al finalizar el proceso de la Auditoría Integral se elaborará un informe, el cual será un documento oficial que contenga conclusiones, en relación a los siguientes alcances:

- Evaluación del Control Interno.
- Auditoría Financiera.
- Auditoría de Gestión.



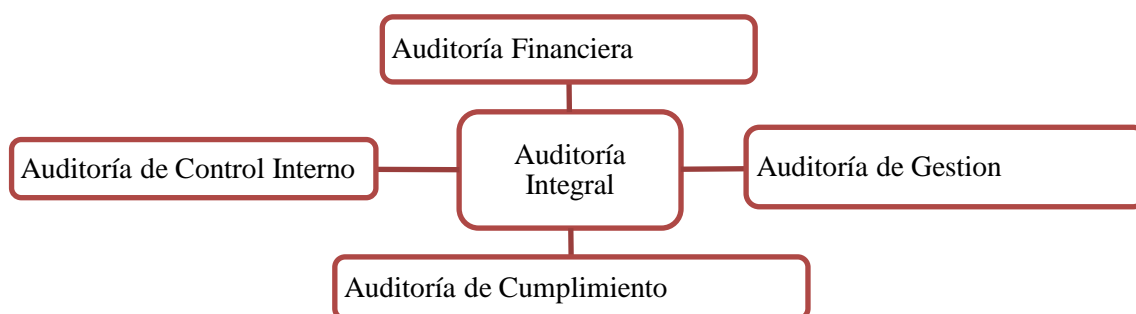
- Auditoría de cumplimiento.

#### 4. Términos de convenio

La Auditoría Integral se realizará bajo la dirección de un contador público profesional. Para el desarrollo de la Auditoría Integral, la entidad debe comprometerse a mantener la documentación ordenada, facilitar en la inspección física de los registros, y suministrar información necesaria para el cumplimiento de las obligaciones del auditor.

Con la finalidad de prestar un servicio de calidad, se conformará un equipo de trabajo, teniendo en cuenta la experiencia profesional y conocimientos que garanticen resultados confiables y eficientes para una adecuada toma de decisiones. (pp. 41-43)

##### 1.1.1.13. Componentes de la auditoría integral



**Gráfico 2 – 1:** Componentes de la Auditoría Integral

**Fuente:** (Blanco, Y., 2012, p. 4)

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

#### 1.5.4 Auditoría financiera

##### 1.1.1.14. Definición

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), en el Manual de Auditoría Financiera, respecto de la auditoría financiera, lo define como:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el

patrimonio, para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (p. 23)

Por otro lado, Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), con respecto a la auditoría financiera, manifiesta que: “Se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborado de acuerdo con los criterios establecidos”. (p. 15)

De acuerdo a las definiciones mencionadas anteriormente, se puede concluir que: la Auditoría Financiera es un examen que se efectúa a los estados financieros por parte de un profesional independiente, con el fin de determinar la razonabilidad de los mismos y emitir una opinión para el mejoramiento de la toma de decisiones de la entidad.

#### *1.1.1.15. Objetivos de la auditoría financiera*

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), en el Manual de Auditoría Financiera, con respecto a los objetivos de la auditoría financiera, señala: “La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas”. (p. 24)

De su lado, Blanco, Y., (2012), en referencia a los objetivos de auditoría financiera, menciona:

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (p. 322)

#### *1.1.1.16. Fases de la auditoría financiera*

Según el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), establece las siguientes fases de la auditoría financiera:

- **Planificación:** Es la primera fase del proceso de auditoría y de ésta dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos

estrictamente necesarios. Se debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información y culmina con el establecimiento de tareas a realizar en la fase de ejecución.

- **Ejecución:** En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos, determinando los atributos de condición, criterio, causa y efecto que motivaron cada desviación o problema identificado, los cuales estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe.
- **Comunicación de resultados:** Es la última fase, pero, sin embargo, ésta se cumple a medida del desarrollo de la auditoría y comprende la redacción y revisión del informe que contiene la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias, la información financiera complementaria, comentarios, conclusiones y recomendaciones. (p. 26)

#### 1.1.1.17. *Análisis de la auditoría financiera*

Flores, R., (2014), con respecto al análisis de los estados financieros, advierte que:

Es un estudio de las relaciones existentes entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestados por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y las tendencias de esos elementos mostradas en una serie de estados financieros correspondientes a varios períodos sucesivos. (p. 7)

Existen varios métodos para la interpretación de los estados financieros:

**Análisis vertical:** Se realiza tomando en cuenta un solo período o ejercicio, determinando la proporción que tiene cada una de las cuentas en sí, tomando una de ellas como base.

**Análisis horizontal:** Se realiza comparando el desempeño de la empresa en dos o más períodos, tomando como base cada cuenta en un período en específico o inicial y se coteja el desempeño o evolución de dicha cuenta en el tiempo.

#### 1.1.1.18. *Índices o razones financieras*

Blanco, Y., (2012), con respecto a los índices financieros, señala que:

Las razones financieras es la forma más utilizada para llevar acabo el análisis de los estados financieros usados para determinar las fortalezas y debilidades de una empresa en las áreas de inversión, financiación y dividendos. Las razones financieras utilizadas para medir el desempeño de las empresas tienen los siguientes enfoques: medir el desempeño de una empresa en diferentes períodos, comparar el rendimiento con sus competidores y comparar el desempeño de la entidad con los promedios de la industria. Además, indica que los índices son simplemente un número expresado en términos de otro y se extrae dividiendo un número denominado base por otro. (pp. 424 – 425)

Flores, R., (2014), el método de razones o índices financieros es:

Uno los instrumentos de situación financiera más comunes para medir el desempeño de una empresa, constituyen un método para conocer hechos relevantes acerca de las operaciones y la situación financiera ya que permite medir el desarrollo de una organización a través del tiempo. La importancia vital radica en que permite conocer la interdependencia entre diferentes partidas de los estados financieros, y uno de sus principales intereses de la empresa es conocer la capacidad de cumplir sus obligaciones y obtener ingresos. (p.10)

#### 1.1.1.19. *Dictamen de auditoría*

Pallerola, J., & Monfort, E., (2014), en relación al dictamen de auditoría, menciona que:

La principal característica del informe de auditoría financiera es plasmar, de acuerdo al alcance de su trabajo, su opinión al respecto de si las Cuentas Anuales de la empresa auditada expresan la imagen fiel del patrimonio, de la institución.

Las partes que expresan el contenido del dictamen es:

- Título o identificación del informe.
- Identificación de los destinatarios o personas que realizaron el contrato.
- Identificación de la entidad auditada.
- Párrafo del alcance.
- Párrafo de la opinión.
- Nombre, dirección, datos personales y firma del auditor.
- Fecha del informe. (p. 61)

#### 1.1.1.20. *Tipos de opinión*

Pallerola, J., & Monfort, E., (2014), menciona que el informe de auditoría puede tener cualquiera de estos tipos de opiniones:

- **Favorable:** En una opinión favorable, el auditor manifiesta de forma clara y precisa que las cuentas anuales expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, de conformidad con el marco normativo de la información financiera que resulta de aplicación y con los principios y criterios contables establecidos en el mismo.
- **Opinión con salvedades:** Este tipo de opinión, es aplicable cuando el auditor concluye que existen una o varias circunstancias poco significativas que pueden ser: la limitación del alcance del trabajo realizado o el incumplimiento de los principios y criterios contables incluyendo omisiones de información. En este caso, el auditor deberá utilizar un párrafo de opinión que describa claramente la naturaleza, las razones de la salvedad y su efecto en las cuentas anuales.
- **Opinión desfavorable:** La opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de las operaciones, identificados como incumplimientos de principios y criterios contables que resulten de aplicación.
- **Opinión denegada:** Cuando el auditor, no ha obtenido la evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, debe manifestar en el informe que no le es posible expresar una opinión sobre las mismas. (pp. 62 – 63)

### **1.5.5 Auditoría de gestión**

#### **1.1.1.21. Definición de la auditoría de gestión**

Blanco, Y., (2012), sobre la Auditoría de Gestión afirma que:

Es un examen que se efectúa a una institución por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales; su eficiencia, actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación en la misma y la actuación de la dirección. (p. 403)

Maldonado, M., (2011), al hablar de la auditoría de gestión establece que:

La Auditoría es un examen objetivo y sistemático de evidencias con el fin de proporcionar una evaluación independiente del desempeño de una organización, programa, actividad, o función gubernamental que tenga por objetivo mejorar la responsabilidad ante el público y facilitar el proceso de toma de decisiones por parte de los responsables de supervisar o iniciar acciones correctivas. (pp. 21 – 22)

En base a las definiciones citadas anteriormente, se puede concluir que: la Auditoría de Gestión es un examen que se realiza a una entidad por un profesional independiente, con el objeto de evaluar la eficiencia, eficacia y economía, de esta manera emitir una opinión sobre la situación de la misma mejorando la toma de decisiones.

#### **1.1.1.22. Objetivos de la auditoría de gestión**

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), en el Manual de Auditoría de Gestión, explica que los principales objetivos de la auditoría de gestión son:

- Promover los niveles de eficiencia, eficacia, economía e impacto de la gestión.
- Determinar el grado de cumplimiento de metas y objetivos.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad. (p. 36)

Según Blanco, Y., (2012), con respecto a los objetivos de la auditoría de gestión, cita los siguientes:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la fiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos.
- Comprobar la utilización adecuada de los recursos. (p. 403)

#### 1.1.1.23. *Fases de la auditoría de gestión*

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), en el Manual de Auditoría de Gestión, señala las siguientes fases:

##### **Fase I: Conocimiento preliminar**

**Objetivo:** Obtener un conocimiento integral del objeto de la entidad, dando mayor énfasis a su actividad principal; esto permitirá una adecuada planificación, ejecución y consecución de resultados de auditoría a un costo y tiempo razonables.

##### **Productos:**

- Archivo permanente actualizado de papeles de trabajo.
- Documentación e información útil para la planificación.
- Objetivos y estrategia general de la auditoría.

##### **Fase II: Planificación**

**Objetivo:** Orientar la revisión hacia los objetivos establecidos para los cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar. Es decir, en esta fase la actividad principal es la elaboración de programas detallados, realizados de acuerdo a los objetivos, que den respuesta a la comprobación de los componentes de la auditoría para cada actividad a examinarse.

**Productos:**

- Memorando de Planificación.
- Programas de Auditoría para cada componente (proyecto, programa o actividad).

**Fase III: Ejecución**

**Objetivo:** Ejecutar propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrolla los hallazgos y se obtienen toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basada en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

**Productos:**

- Papeles de trabajo.
- Hojas resumen de hallazgos significativos por cada componente.

**Fase IV: Comunicación de resultados**

**Objetivo:** Preparar un informe final, el mismo que en la auditoría de gestión difiere, pues no sólo que revelará las deficiencias existentes como se lo hacía en las otras auditorías, sino que también, contendrá los hallazgos positivos; se hará conclusiones y expondrá en forma resumida, el precio del incumplimiento con su efecto económico de la entidad auditada.

**Productos:**

- Informe de Auditoría, síntesis del informe y memorando de antecedentes.
- Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría.



## **FASE V: Seguimiento**

**Objetivo:** Con posterioridad y como consecuencia de la auditoría de gestión realizada, los auditores que ejecutaron la auditoría, deberán realizar el seguimiento correspondiente.

### **Productos:**

- Documentación que evidencie el cumplimiento de las recomendaciones y las acciones correctivas.
- Comunicación de la determinación de responsabilidades. (pp.129 – 240)

#### **1.1.1.24.        *Componentes de la auditoría de gestión***

Maldonado, M., (2011), con respecto a los elementos de gestión, manifiesta las 5E:

- **Eficiencia:** Se busca alcanzar la mejor utilización productiva del talento humano, recursos financieros y materiales.
- **Eficacia:** Es logara resultados a través de los programas propuestos.
- **Economía:** Se enfoca en adquirir bienes y servicios en calidad y en cantidad, en el momento oportuno y al menor costo posible.
- **Ética:** Se trata de las obligaciones del ser humano, es la filosofía moral
- **Ecología:** Podrá definirse como el examen y evaluación del impacto ambiental y buscar soluciones reales y potenciales. (pp. 23 – 24)

#### **1.1.1.25.        *Indicadores de gestión***

Armas, R., (2008), define a los indicadores de gestión como: “Fuentes de medición de cualquier proceso, sea este de tipo general o particular; es importante, tener claridad de lo que se quiere medir, el nivel de profundidad y la información que se pretende utilizar”. (p. 85)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), en el Manual de Auditoría de Gestión, menciona que:

Para conocer y aplicar los indicadores de gestión, es importante que se encuentre implementado el control interno en la entidad, estos instrumentos permiten evaluar la

eficiencia y eficacia de las actividades a través del cumplimiento de las metas y objetivos. En consecuencia, los indicadores son referencias numéricas generadas a partir de una o varias variables que permite medir, evaluar y comparar cuantitativamente las actividades que se realizan en la entidad auditada, al ser comparada con un valor estándar definido, podrá indicar posibles desviaciones con respecto a las cuales la administración deberá tomar acciones. (pp. 82 – 83)

### **1.5.6 Auditoría de cumplimiento**

#### **1.1.1.26.        *Definición de la auditoría de cumplimiento***

Blanco, Y., (2012), respecto a la definición de la auditoría de cumplimiento, señala que: “es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas económicas y de otra índole de una institución, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales reglamentarias, estatutarias y de procedimiento que le son aplicables”. (p. 362)

#### **1.1.1.27.        *Objetivos de la auditoría de cumplimiento***

Blanco, L., (2012), en cuanto al objetivo de la auditoría de cumplimiento, menciona que:

Es realizar una revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (p. 362)

#### **1.1.1.28.        *Procedimiento de la auditoría de cumplimiento***

Blanco, Y., (2012), señala que:

El auditor deberá obtener una comprensión general del marco legal y regulador aplicable a la entidad y la industria y cómo la entidad está cumpliendo con dicho marco de referencia. El incumplimiento con algunas leyes y regulaciones puede causar que la entidad cese en sus operaciones, o poner en cuestionamiento la continuidad de la entidad

Después de obtener la comprensión general, el auditor deberá desarrollar procedimientos para ayudar a identificar casos de incumplimiento con aquellas leyes y regulaciones aplicables a la entidad. El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría sobre el cumplimiento con aquellas leyes y regulaciones que el auditor generalmente reconoce que le son aplicables a la entidad.

Cuando el auditor se encuentra con una irregularidad derivada de un fraude o supuesto fraude, o error, deberá tener presente la responsabilidad que tiene de comunicar tal información a la dirección, a aquellos encargados de la gestión, en algunas circunstancias, a las autoridades reguladoras y a aquellas que velan por su aplicación. (p. 56)

### **1.5.7 Control interno**

Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado del Ecuador, (2014), en cuanto al control interno, menciona que:

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control. (p. 3)

Estupiñán, R., (2006), con respecto al control interno señala: “Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa”. (p. 25)

En base a las definiciones anteriores se puede decir que, el control interno es proceso que lo realiza la dirección de la entidad, con el objeto de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos y resguardar los recursos de la empresa.

#### 1.1.1.29. *Objetivos del control interno*

Estupiñán, R., (2015), menciona que los objetivos del control interno básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p. 19)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2014), en las Normas de Control Interno señala que:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal. (p. 4)

#### 1.1.1.30. *Componentes del control interno*

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), menciona que: Los componentes del control interno incluyen lo siguiente:

##### • **AMBIENTE DE CONTROL**

Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control.

## • EVALUACION DEL RIESGO

Para los dictámenes financieros es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados.

## • ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Potencialmente existen varias actividades de control en cualquier entidad, incluyendo los controles manuales y automáticos.

## • INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados.

## • MONITOREO

Se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (pp. 275 – 282)

### 1.1.1.31. *Métodos del control interno*

Según Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), menciona que: Existen tres métodos para evaluar el control interno de una entidad, y son los siguientes:

- **Método Descriptivo:** Su instrumento de valuación son las cédulas narrativas que no es más que una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente.

Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control interno incluye cuatro características:

- El origen de cada documento y registro en el sistema.
  - Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
  - La disposición de cada documento y registro en el sistema.
  - Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.
- **Método Gráfico:** Con su instrumento de evaluación que es el diagrama de flujo; éste consiste en una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas.
  - **Método de Cuestionarios:** En un cuestionario de control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta como “sí” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno. (p. 285)

Según Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), menciona que: Existen tres métodos para evaluar el control interno de una entidad, y son los siguientes:

- **Método Descriptivo:** Su instrumento de valuación son las cédulas narrativas que no es más que una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente. Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control interno incluye cuatro características:
  - El origen de cada documento y registro en el sistema.
  - Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
  - La disposición de cada documento y registro en el sistema.
  - Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.
- **Método Gráfico:** Con su instrumento de evaluación que es el diagrama de flujo; éste consiste en una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas.
- **Método de Cuestionarios:** En un cuestionario de control interno se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para

indicar al auditor los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta como “sí” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno. (p. 285)

### 1.5.8 COSO

La Asociación Española para la Calidad, (2018), en lo referente al Coso menciona que:

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son: La Asociación Americana de Contabilidad (AAA); El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA); Ejecutivos de Finanzas Internacionales (FEI); El Instituto de Auditores Internos (IIA); La Asociación Nacional de Contadores (Ahora el Instituto de Contadores Administrativos (AMI). Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

#### 1.1.1.32. Generalidades de COSO

**Tabla 2 – 1:** Generalidades del COSO

	COSO I	COSO II	COSO III
Definición	En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.	En 2004, se publicó el estándar “Enterprise Risk Management - Integrated Framework” (COSO II) Marco integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de riesgos implicando necesariamente a todo el personal, incluidos los directores y administradores.	En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son: mejora de la agilidad de los temas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos, mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos, mayor claridad en cuanto

			a la información y comunicación.
Objetivos	Eficacia y eficiencia de las operaciones Confiabilidad de la información financiera Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables		
	COSO I	COSO II	COSO III
Componentes	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Supervisión.	Ambiente de Control Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de Riesgos Respuesta a los riesgos Información y comunicación Supervisión	Ambiente de Control Evaluación de Riesgos Actividades de Control Información y Comunicación Actividades de monitoreo - Supervisión.

**Fuente:** (Asociación Española para la Calidad, 2018).

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

#### 1.1.1.33. COSO I

Maldonado, M., (2011), el método COSO fue creado con el objeto de:

Ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de “control interno”.



Para este informe se enfoca el Control Interno desde cinco componentes:

- Entorno de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo. (p. 52)

#### 1.1.1.34. *COSO II*

Estupiñán, R., (2006), define al método COSO II:

Es un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad. (p. 120)

Estupiñán, R., (2006), manifiesta que COSO II consta de 8 componentes los cuales son:

- **Ambiente interno:** El ambiente interno comprende el tono de una organización, y establece las bases sobre cómo el riesgo es percibido y direccionado por la gente de una entidad, incluyendo la filosofía de administración del riesgo y el apetito por el riesgo, la integridad y los valores éticos, y el ambiente en el cual operan.
- **Establecimiento de objetivos:** Los objetivos tienen que existir antes de que la administración pueda identificar los eventos potenciales que afectan su logro. El E.R.M. asegura que la administración tiene en funcionamiento un proceso para establecer objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan y están alineados con la misión de la entidad y son consistentes con su apetito por el riesgo.
- **Identificación de eventos:** Se tienen que identificar los eventos internos y externos que afectan el logro de los objetivos de una entidad, diferenciando entre eventos y oportunidades. Las oportunidades se canalizan hacia la estrategia de la administración o hacia el proceso de establecimiento de objetivos.

- **Valoración del riesgo:** Los riesgos se analizan, considerando su probabilidad e impacto, como una base para determinar cómo se deben administrar. Los riesgos se valoran sobre una base inherente y una base residual.
- **Respuesta al riesgo:** La administración selecciona las respuestas al riesgo evitar, aceptar, reducir, o compartir el riesgo desarrollando un conjunto de acciones para alinear los riesgos con las tolerancias al riesgo y con el apetito por el riesgo que tiene la entidad.
- **Actividades de control:** Se establecen e implementan políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las respuestas al riesgo se llevan a cabo de manera efectiva.
- **Información y comunicación:** Se identifica, captura y comunica la información relevante en una forma y en cronograma que le permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades. La comunicación efectiva también ocurre en un sentido amplio, fluyendo desde abajo, a través y hacia arriba de la entidad.
- **Monitoreo:** Se monitorea la totalidad de la administración de riesgos del emprendimiento y se realizan las modificaciones necesarias. El monitoreo se logra mediante actividades administrativas, evaluaciones separadas, o ambas. (p. 121 – 122)

#### 1.1.1.35. *COSO III*

Deloitte, (2015), en su documento menciona varios cambios en el COSO, los cuales son:

El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las entidades.

A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo. (p.7)

Auditool, (2016), en referencia al COSO III, cita lo siguiente:

El modelo COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes del control interno y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

### **Entorno de control**

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de riesgos**

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de información**

- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente

### **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias. Recuperado de:  
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

### **1.5.9 Evidencia de auditoría**

Armas, R., (2008), con respecto a la evidencia de auditoría, señala que:

Es aquella información o hechos que utiliza el auditor para comprobar si las actividades que se están auditando, se presentan o no de acuerdo con los estándares y criterios establecidos; o también, como los hechos que se obtienen durante el trabajo de campo para documentar y justificar las observaciones y conclusiones. (p.94)

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), manifiesta que:

Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. (p.18)

Considerando las definiciones expuestas se puede concluir que: la evidencia de auditoría es toda la información suficiente, competente y relevante que usa el auditor para emitir conclusiones al final de la auditoría.

#### **1.1.1.36. Atributos de la evidencia de auditoría**

Armas, R., (2008), determina cuatro atributos:

- **Relevancia:** La evidencia debe ser relevante en relación con el objetivo de la auditoría que el auditor está probando antes de que pueda ser convincente
- **Competencia:** La evidencia es competente si es conforme a la realidad, es decir, si es válida. Para ser competente, la evidencia se debe obtener de una fuente confiable.
- **Suficiencia:** La suficiencia se refiere a la cantidad de la evidencia requerida, para emitir una opinión de un objetivo de la auditoría. Los auditores deben preguntarse si ellos tienen suficiente evidencia para persuadir a una persona razonable de la validez de los hallazgos de auditoría. La cantidad de las evidencias se mide principalmente, por el tamaño de la muestra que escoge el auditor.
- **Oportunidad:** La oportunidad de las evidencias de auditoría puede referirse al momento en que son recopiladas o al período que abarca la auditoría. Generalmente,

las evidencias son más convincentes cuando se obtienen lo más cerca posible de la fecha del balance. (pp. 96 – 98)

#### 1.1.1.37. *Tipos de evidencia*

Según Armas, R., (2008), expresa lo siguiente:

Conociendo que los recursos a disposición del auditor son limitados, no es práctico obtener todos los tipos de evidencia. Aunque esto sería lo más preferible, el auditor deberá utilizar sus limitados recursos al recolectar la evidencia apropiada que mejor sirva a la situación dada.

Hay diferentes tipos de evidencia que podrían ser obtenidos por el auditor para soportar sus conclusiones y recomendaciones, a saber:

- **Evidencia física:** Obtenida por observación directa. Son ejemplos: la verificación física de efectivo, visitas a sitios del proyecto, verificación de inventarios, etc.
- **Evidencia testimonial:** Obtenida de otros por medio de las declaraciones orales o escritas en respuesta a las preguntas a través de entrevistas.
- **Evidencia documentada:** Consistente en archivos, reportes, manuales e instrucciones.
- **Evidencia analítica:** Es construida por el análisis de la información obtenida a través de otras fuentes.

Hay otro tipo de evidencia que se ha convertido en una vasta área que requiere particular atención:

**Evidencia electrónica:** Debido al rápido y constante avance de la información tecnológica, más y más empresas, incluyendo los departamentos de gobierno y agencias, están entrando en la era de no papel. La contabilidad, gerencia y otros sistemas están siendo computarizados. Para los registros de auditoría, el tradicional rastro auditor ha sido reemplazado por el rastro magnético u óptico, los cuales no son visibles a simple vista. Esto genera muchas dificultades, así como retos para el auditor.

Hay muchos tipos de evidencia electrónica y se pueden incluir los siguientes:

- Diagramas de red y hardware.

- Bitácora de sistemas operativos de software.
- Bitácora de redes y comunicaciones de software.
- Mini computador y micro software.

La recolección de la evidencia electrónica requiere de una cuidadosa planeación y ejecución, preferiblemente por expertos. Puede ser puesta en tela de juicio basada en la irrealidad; sin embargo, es posible evitar esto si se toman los controles apropiados en el lugar. (p. 95)

Espino, G., (2014), establece los tipos más importantes de evidencia de auditoría:

- Sistema de información contable
- Evidencia documental ya sea creada por la empresa o fuera de la misma.
- Declaraciones de terceros
- Evidencia física. (p. 7)

#### **1.5.10 Papeles de trabajo**

De la Peña, A., (2009), en referencia a los papeles de trabajo expresa lo siguiente:

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. (p. 65)

Estupiñán, R., (2004), manifiesta que:

Los papeles de trabajo constituyen una recopilación de toda la evidencia obtenido por el auditor y cumple los siguientes objetivos fundamentales:

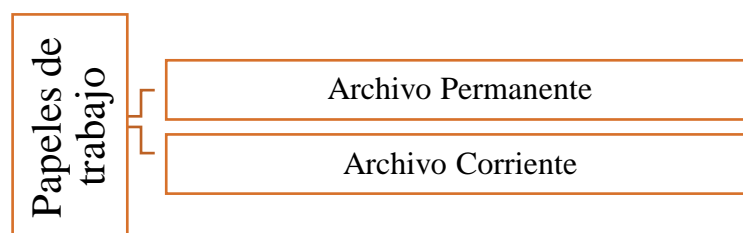
- Facilita la preparación del informe de Auditoría y revisoría fiscal.
- Comprobar y explicar en detalle las opiniones y conclusiones resumidas en el informe.
- Proporcionar información para la preparación de declaraciones de impuestos y documentos de registro para la Comisión Nacional de Valores y otros organismos de control y vigilancia del estado.
- Coordinar y organizar todas las fases del trabajo de Auditoría.

- Proveer un registro histórico permanente de la información examinada y los procedimientos de Auditoría aplicados.
- Servir de guía en exámenes subsecuentes. (p.37)

En base a las definiciones establecidas puedo concluir que, los papeles de trabajo son todos los documentos que contiene toda la información de evidencia recopilada el auditor como sustento de su trabajo, para poder emitir sus respectivas conclusiones y recomendaciones a la entidad.

#### 1.1.1.38. Archivos de papeles de trabajo

La contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), señala:



#### Gráfico 3 – 1: Papeles de Trabajo

**Fuente:** (Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado, 2003).

**Elaborado por:** Contraloría General del Estado

**Archivo Permanente.** - Este archivo deber contener la información de general de carácter permanente como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principios objetivos para futuros exámenes.

**Archivo Corriente.** - Incluyen los papeles de trabajo y evidenciar que sustentar el resultado de la auditoría; así como también los criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución.

#### 1.1.1.39. *Contenido de los papeles de trabajo*

Según Armas, R., (2008), en referencia al contenido de papeles de trabajo, cita lo siguiente:

En términos generales los papeles de trabajo deben:

- Contener el programa de auditoría original y las sucesivas modificaciones. Contener índices y referencias cruzadas relacionadas con el programa de auditoría.
- Ser fechados y firmados por quien los prepara.
- Ser revisados por el coordinador del equipo de auditores (preferiblemente esa revisión deberá constar en los papeles de trabajo).
- Ser completos y precisos para que sirvan de apoyo a los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, así como para permitir demostrar la naturaleza y el alcance del trabajo realizado.
- Ser comprensibles sin explicaciones orales. El hecho de que deban ser completos no implica que tengan que ser concisos. Cualquiera que los utilice, debe poder rápidamente determinar su propósito, fuentes, naturaleza, alcance del trabajo realizado y las conclusiones de quien los preparó. Si bien la brevedad es importante, la claridad y la necesidad de que los papeles de trabajo sean completos no deben ser sacrificadas simplemente para ahorrar tiempo o papel.
- Ser tan legibles y limpios como sea posible. De otro modo, los papeles de trabajo pueden perder su valor como evidencia.
- Estar limitados a los asuntos que sean significativos y relevantes para los objetivos de la tarea.
- Contener expresión clara del propósito de los mismos, para asegurar que la información acumulada éste apropiadamente relacionada con los objetivos e informes de auditoría. (p. 101)

#### 1.1.1.40. *Índices de auditoría*

Estupiñán, R., (2004), menciona los índices de auditoría son: “Símbolos numéricos, alfabéticos y alfanuméricos que se ubican en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo, con lápiz rojo, lo cual permite ordenar y facilitar la identificación de los papeles de trabajo”. (p. 40)



#### 1.1.1.41. *Marcas de auditoría*

Estupiñán, R., (2004), sobre las marcas de auditoría, manifiesta: “Son simbologías que ayudan a identificar las técnicas usadas para la veracidad de los resultados, se utilizan las marcas de auditoría en lápiz de color, preferentemente rojo”. (p. 41)

#### 1.5.11 *Programa de auditoría*

Estupiñán, R., (2004), manifiesta que:

El auditor debe desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar un plan de auditoría global.

El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como un medio de control y registro de la ejecución propia del trabajo, pueden también contener objetivos para cada área y un presupuesto de tiempo con las horas estimadas para las diversas áreas y procedimientos de auditoría. (p.13)

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), en el Manual General de Auditoría Gubernamental, establece que:

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría. Estos sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores gubernamentales y respaldar sus opiniones, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes; así como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidas de terceros ajenos a la entidad, de la propia entidad y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe. (p. 160)

### 1.5.12 *Hallazgos de auditoría*

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), en el Manual General de Auditoría Gubernamental, define:

El termino hallazgo se refiere a las debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicadas a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

En los hallazgos de auditoría se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (p.97)

Armas, R., (2008), establece que: “Se refiere a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en áreas críticas examinadas, y que son la base para una o más conclusiones y recomendaciones”. (p. 86)

#### 1.1.1.42. *Elementos de los hallazgos de auditoría*

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), en el Manual General de Auditoría Gubernamental, señala que los elementos de hallazgos de auditoría son:

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo este deberá ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “**Lo que es**”
- **Criterio:** Comprende la concepción de “**Lo que debe ser**”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

- **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.
- **Causa:** Es la razón básica (O las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad del buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición. (p. 98)

### 1.5.13 *Riesgos de auditoría*

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2003), en el Manual General de Auditoría Gubernamental, define:

El riesgo de auditoría es lo opuesto a la seguridad de la auditoría, es decir, es el riesgo de que los estados financieros o área que se está examinando, contengan errores o irregularidades no detectadas, una vez que la auditoría ha sido completada. (p.86)

Blanco, Y., (2012), sostiene que:

El riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El Riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. (p. 68)

Considerando las definiciones anteriores, se puede concluir que: es la posibilidad de que, el auditor emita información errada debido a que no detectó falencias significativas, a pesar de llevar un control en la auditoría, en otras palabras, el riesgo es cuando el auditor emite una opinión sin salvedades.

#### 1.1.1.43. *Tipos de riesgo de auditoría*

Whittington, O., & Pany, K., (2005), manifiesta que: Los tipos de riesgo son:

**Riesgo inherente** es la probabilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en el son, son la naturaleza del cliente y de su industria o la de una cuenta particular de los estados financieros

**Riesgo de control** es el de que el control interno no impida ni detecte oportunamente un error material. Se basa enteramente en la eficacia de dicho control interno.

Para evaluar este tipo de riesgo, los auditores tienen en cuenta los controles del cliente, concentrándose en los que afectan a la confiabilidad de los informes financieros

**Riesgo de detección** es el de que los auditores no descubran los errores al aplicar su procedimiento. En otras palabras, es la posibilidad que los procedimientos solo lleven a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad si existe. El riesgo de detección se limita efectuando **pruebas sustantivas**. (pp. 119-120)

#### 1.1.1.44. *Evaluación del riesgo de auditoría*

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), de acuerdo al Manual de Auditoría Financiera señala que la evaluación del riesgo de auditoría es:

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso en el cual, a partir del análisis de la existencia de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso. El nivel de riesgo de auditoría suele medirse en cuatro grados posibles, estos son:

- Bajo
- Medio (moderado)
- Alto

La evaluación del nivel de riesgo es un proceso totalmente específico y depende exclusivamente del criterio, capacidad y experiencia del auditor. Por lo tanto, debe ser un proceso cuidadoso realizado por parte de un equipo de trabajo. Se trata de medir tres elementos y estos son:

- La significatividad del componente (saldos y transacciones).
- La existencia de factores de riesgo y su importancia relativa.
- La probabilidad de ocurrencia de errores e irregularidades obtenida del conocimiento de la entidad. (p. 140)

#### **1.5.14 Informe de auditoría**

La Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), en el Manual de Auditoría Financiera, menciona que el informe de auditoría:

Constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (p. 133)

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), manifiesta que:

La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere. (p. 25)

En conclusión, el informe de auditoría es el producto principal del trabajo ejecutado por el auditor, en el cual emite su opinión y conclusiones sobre los hallazgos encontrados en los estados financieros, la gestión administrativa, control interno y el cumplimiento de la normativa.

#### **1.5.15 Normas de auditoría generalmente aceptadas**

Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), manifiesta que:

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías:

- Normas generales.
- Normas sobre el trabajo de campo.
- Normas sobre información.

**Normas Generales:** Las normas generales hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer, a continuación, se enlistan las mismas:

- **Capacitación técnica adecuada y competencia:** El auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continua.
- **Actitud mental independiente:** La competencia del individuo que realiza la auditoría es de poco valor si él o ella no son imparciales en la acumulación y evaluación de evidencia.
- **Debido cuidado profesional:** El debido cuidado incluye considerar la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y la oportunidad del informe de la auditoría

**Normas sobre el trabajo de campo:** Se refieren a la acumulación y otras actividades cuando se lleva a cabo la auditoría.

- **Planeación y supervisión adecuada:** La supervisión es esencial en la auditoría porque una parte considerable del trabajo de campo lo realiza el personal menos experimentado.
- **Comprensión del control interno:** Si el auditor está convencido de que el cliente tiene un excelente sistema de control interno, que incluye sistemas adecuados para proporcionar información confiable, la cantidad de evidencia de auditoría que debe acumularse puede ser significativamente menor que cuando existen controles que no son adecuados.
- **Evidencia suficiente y competente:** Las decisiones sobre cuánto y qué tipos de evidencia deben recopilarse en determinadas circunstancias requieren criterio profesional.

**Normas sobre información:** Requieren que el auditor prepare un reporte sobre los estados financieros considerados en su conjunto, que incluya la revelación informativa, también identifican cualesquiera circunstancias en los que estos principios no se hayan aplicado en el año actual en comparación con el anterior. (pp. 33 – 35)

#### **1.5.16 Normas que rigen el tratamiento del control interno del sector público**

De acuerdo a la Contraloría General del Estado, establece que: “Las entidades de control público determinan las siguientes normas y procedimientos en cuanto al control interno son:

- Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización (COOTAD)
- Constitución de la República del Ecuador 2008
- Normas de Control Interno

### **1.6 Idea a defender**

La Auditoría Integral Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio De Bayushig” Cantón Penipe, Período 2018, permitirá evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento, mediante indicadores de eficiencia y eficacia, para el logro de las metas y objetivos propuestos.

### **1.7 Variables**

#### **1.7.1 Variable independiente**

Auditoría Integral

#### **1.7.2 Variable dependiente**

Gestión administrativa, financiera y cumplimiento de la normativa

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO METODOLÓGICO**

#### ***2.1. Modalidad de la investigación***

##### ***2.1.1. Cualitativa***

La presente investigación se desarrolló bajo la modalidad cualitativa, ya que se obtendrá información que ayude a la comprensión de la realidad de la institución usando varios instrumentos de recolección de información como la encuesta y entrevista, que permitió el análisis en el ámbito financiero, la gestión administrativa, cumplimiento de la normativa legal y el control interno de las actividades que se desarrollan en la misma.

#### **2.2. Tipos de investigación**

##### ***2.2.1. Investigación descriptiva***

La investigación se la realizó en el GAD PARROQUIAL RURAL “San Antonio de Bayushig”, provincia de Chimborazo, donde se conoció cada una de las actividades que realizan los funcionarios dentro de la institución, describiendo la situación en la que se encuentra el objeto de estudio, con el fin de establecer la problemática a investigarse.

##### ***2.2.2. Investigación exploratoria***

Este tipo de investigación se aplicó para examinar la variable de estudio donde se identificó el problema de la investigación, a través del comportamiento del personal que labora en la institución.

##### ***2.2.3. Investigación bibliográfica***

El desarrollo de la investigación se fundamentó a través de la realización del marco teórico conceptual, el cual se basa en información encontrada en libros y demás documentos de varios autores, así como en páginas web con el objetivo de profundizar teorías y criterios, los mismos que fueron analizados para establecer relaciones o diferencias respecto al problema de estudio



Se recopilará información relevante mediante consultas en medios como:

- ✓ Documentos;
- ✓ Artículos Científicos;
- ✓ Libros;
- ✓ Registros;
- ✓ Informes históricos existentes en los archivos de la organización.

#### **2.2.4. Investigación de campo**

El presente trabajo investigativo se generó en el lugar donde se encuentra el objeto de estudio, es decir, en el GAD PARROQUIAL RURAL “San Antonio de Bayushig”, con el fin de obtener datos verídicos y confiables, además de la información pertinente que brinde el personal que labora en la organización.

### **2.3. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación**

#### **2.3.1. Métodos**

En esta investigación se utilizó el método inductivo-deductivo apoyado por la técnica de observación lo que permitió acceder a datos confiables con respecto al tema de estudio.

**Inductivo:** Sirvió como medio para obtener conocimientos y razonamiento de lo que se va realizar, ya que a través de la observación permite conocer aspectos particulares y generar conclusiones generales para la toma de decisiones, por lo que se analizó cada uno de los procedimientos de control en la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento y control del logro de los objetivos, mismos que se llevan a cabo en el GAD PARROQUIAL RURAL “San Antonio de Bayushig”, de manera informal llegando así a una conclusión universal.

**Deductivo:** Se utilizó este método como una prueba experimental de la idea a defender formulada, posteriormente a la recolección de datos, a través de la aplicación de leyes, normas y reglamentos que se aplican en cada una de las actividades realizadas en la institución, con el fin de determinar el grado de cumplimiento, así como la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos, de esta manera permitió observar su situación inicial que nos lleve a hacer un análisis de lo general a lo particular.

### **2.3.2. Técnicas**

#### **2.3.2.1. Observación directa**

Esta técnica se efectuó mediante visitas frecuentes a las instalaciones donde funciona el GADPR, para así tener una idea amplia de cómo se generan las actividades, identificando los principales problemas con la finalidad de realizar un diagnóstico.

#### **2.3.2.2. Entrevista**

La entrevista es un instrumento fundamental en la investigación, a través de esta técnica se levantó información de diversos ámbitos relacionados con la propuesta de Auditoría Integral, la misma que va dirigida a los principales funcionarios que son parte del GADPR, con el fin de obtener información amplia, veraz y oportuna.

#### **2.3.2.3. Encuesta**

A través de la aplicación de encuestas a los funcionarios del GAD, se determinó las principales falencias que presenta la organización, permitiendo identificar las áreas de riesgo y así proponer el mejoramiento de esta área mediante actividades de control.

### **2.4. Población**

La población, objeto de investigación, es de tipo FINITA, por lo que no se requiere el establecimiento de una muestra, para lo cual el trabajo de investigación está conformado por 9 empleados, ya que su población es pequeña no se procede al cálculo de la muestra.

#### **2.4.1. Análisis de resultados**

### **ENCUESTA APLICADA A LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”**

**Objetivo:** Determinar el grado de cumplimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento en cada una de las actividades del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, en el período 2018, para definir acciones correctivas.

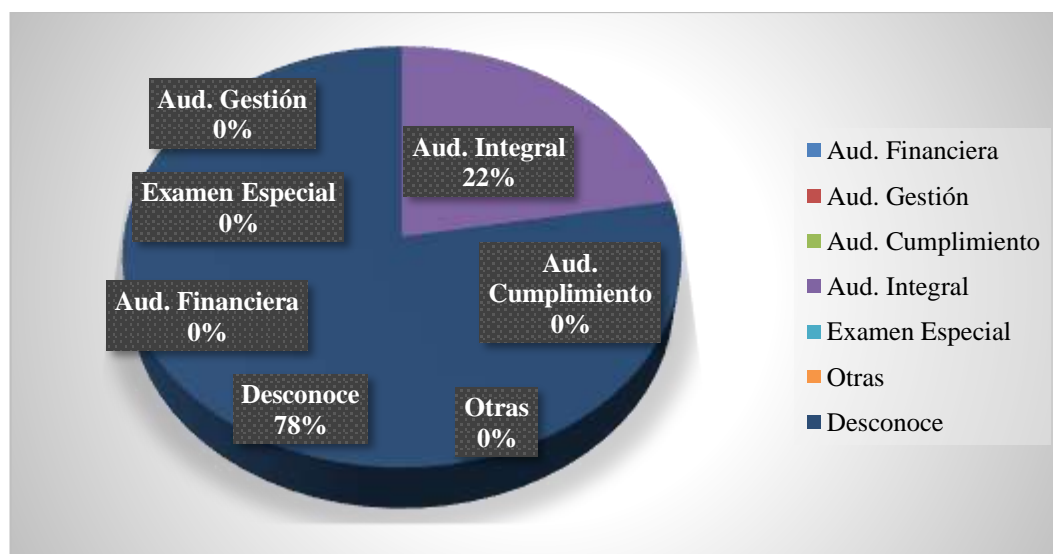
# 1. ¿Qué tipo de auditorías se han realizado al GAD Parroquial en períodos anteriores?

**Tabla 1 – 2:** Realización de tipos de auditorías

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Auditoría. Financiera	0	0%
Auditoría. Gestión	0	0%
Auditoría. Cumplimiento	0	0%
Auditoría. Integral	2	22%
Examen Especial	0	0%
Otras	0	0%
Desconoce	7	78%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 1 – 2:** Realización de tipos de auditorías

**Fuente:** Tabla 1 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

## Interpretación

De acuerdo a la encuesta aplicada a los funcionarios del GAD Parroquial Bayushig, el 78% desconocen si en los últimos períodos se realizó algún tipo de examen, evaluación, auditoría que permita medir la eficiencia y eficacia de las diferentes actividades que se desarrollan; el otro 22% mencionó que están al tanto de la ejecución de Auditorías Integrales en períodos anteriores.

**Nota:** Dentro de las funciones de la Contraloría es hacer exámenes especiales, estas auditorías corresponden a investigaciones hechas por estudiantes de universidades.

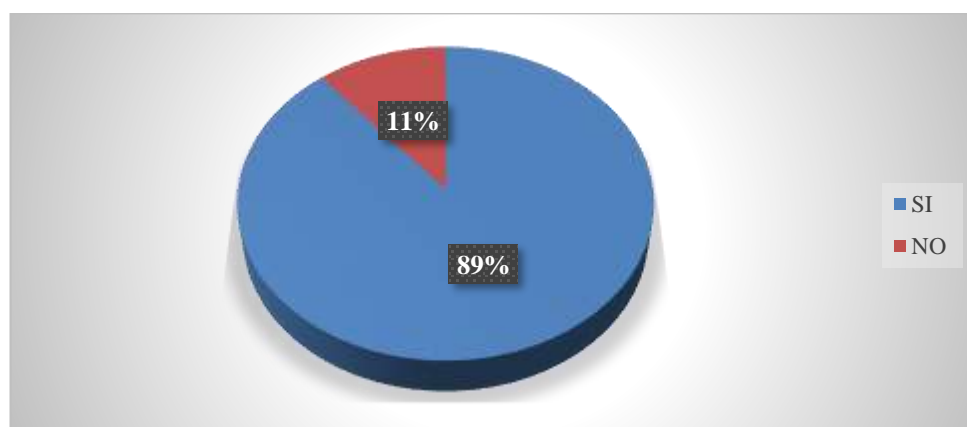
**2. ¿Considera usted que, el desarrollo de la presente Auditoría Integral, nos permitirá medir la gestión Administrativa, Financiera y de Cumplimiento?**

**Tabla 2 – 2:** Medición de la gestión administrativa, financiera y cumplimiento

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	89%
NO	1	11%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 2 – 2:** Medición de la gestión administrativa, financiera y cumplimiento

**Fuente:** Tabla 2 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Interpretación**

Del total de encuestados el 89% manifestó que al sería de gran ayuda la aplicación de una Auditoría Integral al GAD Parroquial, ya que permitirá medir gestión financiera, administrativa y de control; tan solo el 11% mencionó que no creen que sea de gran utilidad la aplicación de la Auditoría, ya que en períodos posteriores no se acatan las recomendaciones.

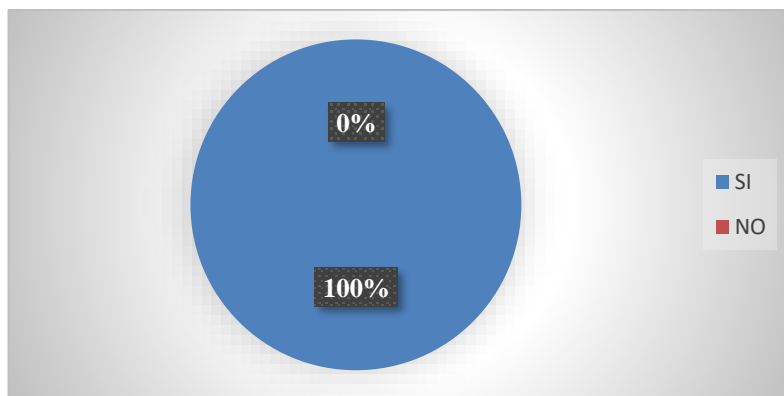
**3. ¿Dispone de un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial?**

**Tabla 3 – 2:** Plan de desarrollo y ordenamiento territorial

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 3 – 2:** Plan de desarrollo y ordenamiento territorial

**Fuente:** Tabla 3 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

El 100% del personal manifestó que si existe un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial ya que es un instrumento de planificación para el desarrollo de la gestión de la parroquia de Bayushig.

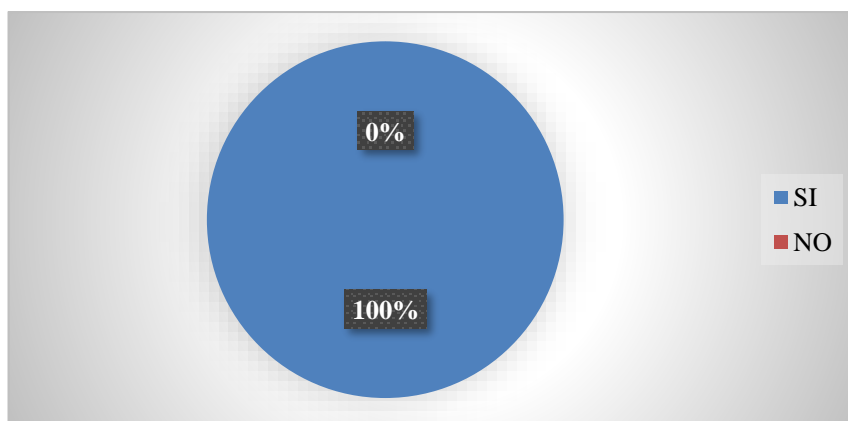
### 4. ¿El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial involucró la participación de todos los actores de la comunidad?

**Tabla 4 – 2:** Participación de los actores de la comunidad en el PDOT

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 4 – 2:** Participación de los actores de la comunidad en el PDOT

**Fuente:** Tabla 4 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

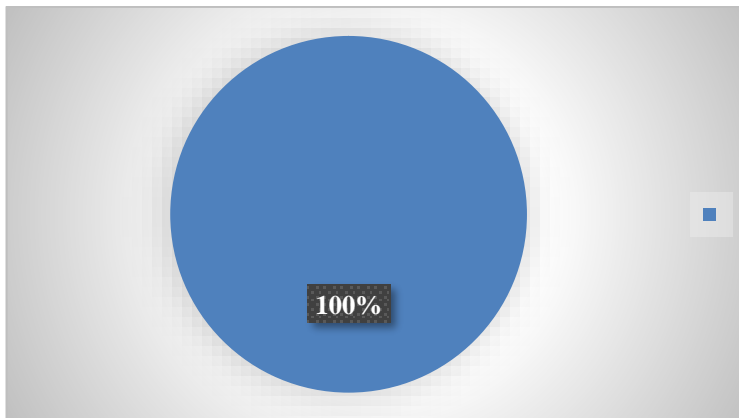
Se pudo evidenciar que el 100% del personal manifiesto, que, si se involucra a todos de los actores de la parroquia, ya que para realizar el PDOT se toma en cuenta las necesidades insatisfechas de la misma.

### 5. ¿El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial fue socializado?

**Tabla 5 – 2:** PDOT socializado

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 5 – 2:** PDOT socializado

**Fuente:** Tabla 5 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

Del total de encuestados el 100% manifestó que si se a socializado el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, el mismo que se encuentra publicado en internet a disposición de la comunidad y demás personas interesadas.

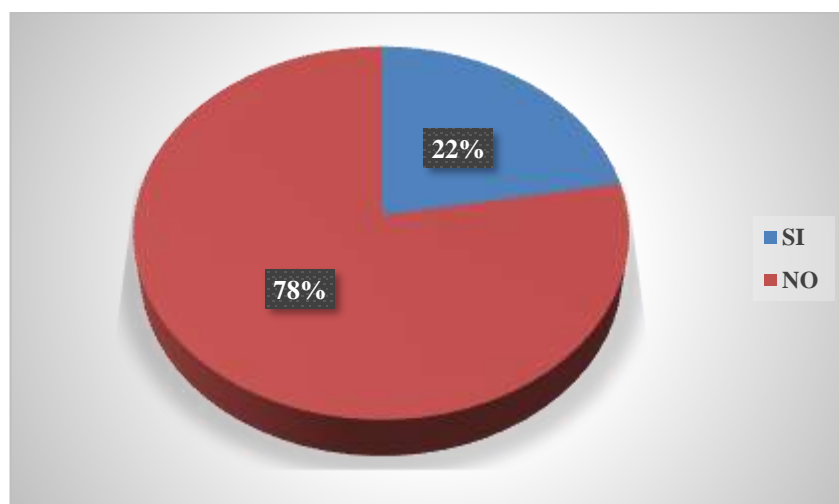
## 6. ¿Dispone de una planificación estratégica?

**Tabla 6 – 2:** Planificación estratégica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	22%
NO	7	78%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 6 – 2:** Planificación estratégica

**Fuente:** Tabla 6 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

Una vez aplicada la encuesta, se pudo evidenciar que el 78% de los funcionarios del GAD Parroquial desconocen la existencia de una planificación estratégica dentro de la organización, ya que todos los procesos se manejan de manera superficial; por otra parte, el 22% mencionó que, si existe una planificación estratégica, este resultado se debe al desconocimiento del mismo.

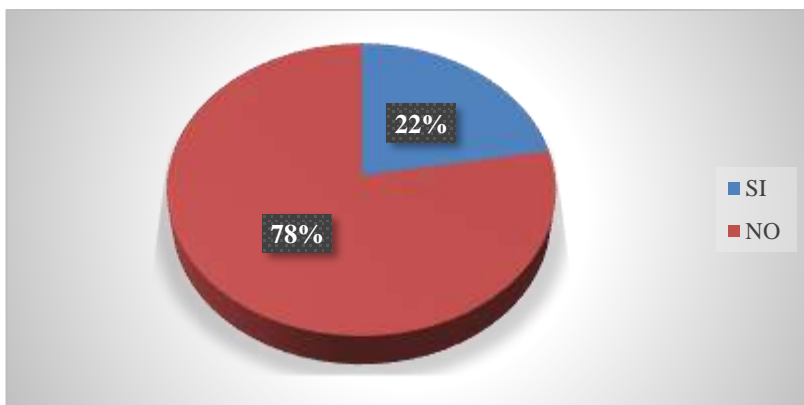
## 7. ¿Conoce usted, si la Institución cuenta con un Manual de Funciones que regulen las actividades que realicen?

**Tabla 7 – 2:** Manual de funciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	22%
NO	7	78%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 7 – 2: Manual de funciones**

**Fuente:** Tabla 7 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

Una vez aplicada la encuesta se pudo evidenciar que el 78% menciona la inexistencia o desconocimiento de un manual de funciones que regulen las actividades dentro del GAD Parroquial, por otra parte, el 22% establece que si está al tanto de la existencia de manuales externos.

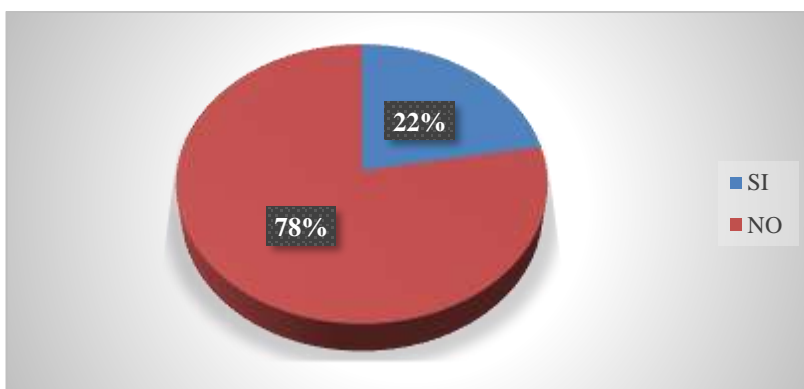
### 8. ¿La institución posee un Código de Ética?

**Tabla 8 – 2: Código de ética**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	22%
NO	7	78%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 8 – 2: Código de ética**

**Fuente:** Tabla 8 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



### Interpretación

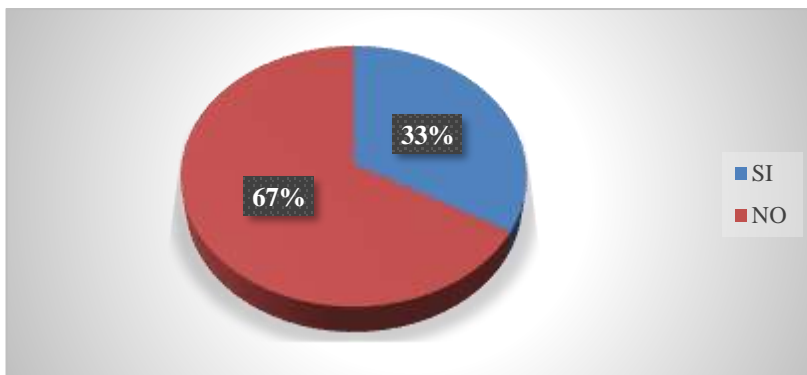
Una vez aplicada la encuesta se pudo evidenciar que el 78% de funcionarios desconoce la existencia de un código de Ética dentro del GAD Parroquial, por otra parte, el 22% establece que sí está al tanto de la existencia.

### 9. ¿El personal que labora en la institución cumple con el perfil profesional, de acuerdo al puesto que desempeña?

**Tabla 9 – 2:** Perfil profesional

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	33%
NO	6	67%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 9 – 2:** Perfil profesional

**Fuente:** Tabla 9 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

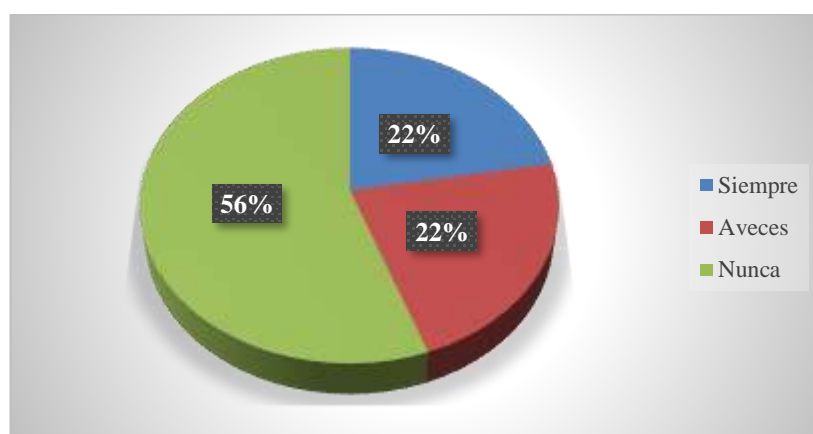
Se pudo determinar que el 67% de funcionarios que pertenecen a la institución no cumplen con el perfil profesional que el puesto lo requiere, ya que son elegidos por elección popular y en general son los mismos pobladores de la Parroquia Bayushig; por otra el 33% si cumple con el perfil profesional que el puesto requiere.

**10. ¿Se realizan capacitaciones periódicas a los funcionarios, en temas inherentes al cargo que ocupan?**

**Tabla 10 – 2:** Capacitaciones periódicas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	22%
A veces	2	22%
Nunca	5	56%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 10 – 2:** Capacitaciones periódicas

**Fuente:** Tabla 10 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Interpretación**

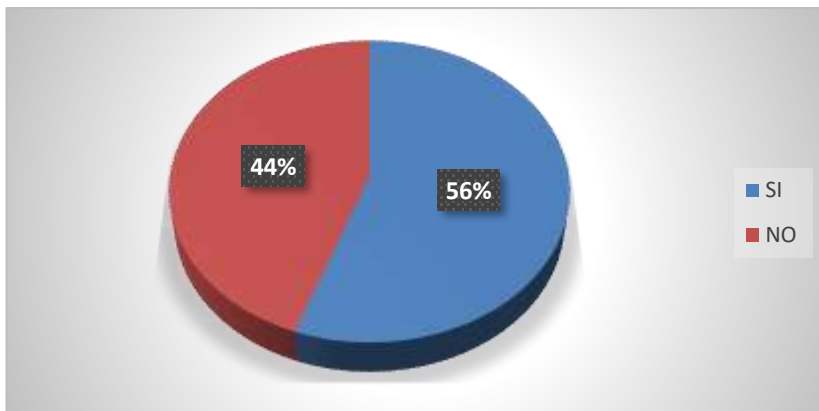
Se pudo constatar que el 56% nunca ha recibido capacitaciones, que vayan acorde a su puesto de trabajo; por otra parte, el 22% de funcionarios menciona que, si recibió capacitaciones, por parte de entes reguladores y el 22% estableció que en raras ocasiones se han dictado cursos de capacitación.

**11. ¿Tiene conocimiento de todas las normas, leyes y reglamentos vigentes que regulan a la institución?**

**Tabla 11 – 2:** Conocimiento de normas, leyes y reglamentos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	5	56%
NO	4	44%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 11 – 2: Conocimiento de normas, leyes y reglamentos**

Fuente: Tabla 11 – 2

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

Las normas, leyes y reglamentos son necesarios para el control interno de la institución ya que regula el accionar del personal con el fin de generar información confiable y salvaguardar los activos de la institución, en el GAD Parroquial el 56% tiene conocimiento de cada una de las normas que rigen los procesos; por otra parte, el 44% desconoce de este tipo de políticas o normas.

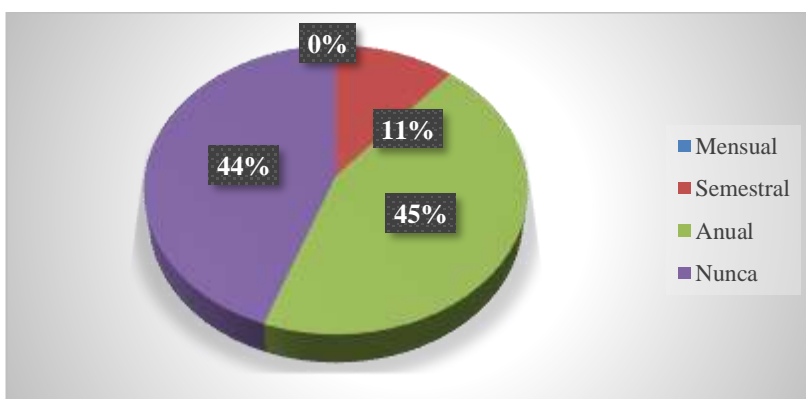
### 12. ¿Con que frecuencia se realiza un control de los bienes e inmuebles que posee la entidad?

**Tabla 12 – 2: Control de bienes e inmuebles**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	0	0%
Semestral	1	11%
Anual	4	44%
Nunca	4	44%
<b>TOTAL:</b>	<b>9</b>	<b>100%</b>

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 12 – 2: Control de bienes e inmuebles**

Fuente: Tabla 12 – 2

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

Se pudo detectar que el 45% de funcionarios mencionan que se realizan controles a los bienes del GAD de manera anual; el 44% establece que no existen controles a los bienes ya son pocos los activos que posee el GAD; el 11% mencionó que se realizan controles de manera semestral.

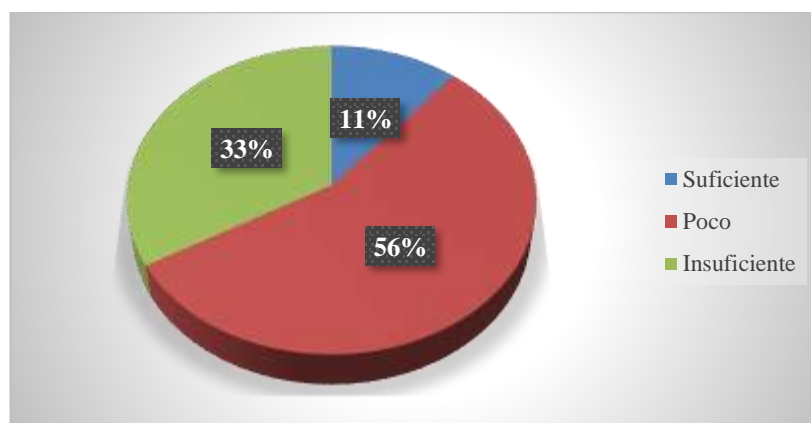
### 13. ¿De qué manera el presupuesto designado por el estado, cubre las necesidades en la ejecución de obras para la entidad?

**Tabla 13 – 2:** Necesidades en la ejecución de obras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Suficiente	1	11%
Poco	5	56%
Insuficiente	3	33%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 13 – 2:** Necesidades en la ejecución de obras

**Fuente:** Tabla 13 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Interpretación

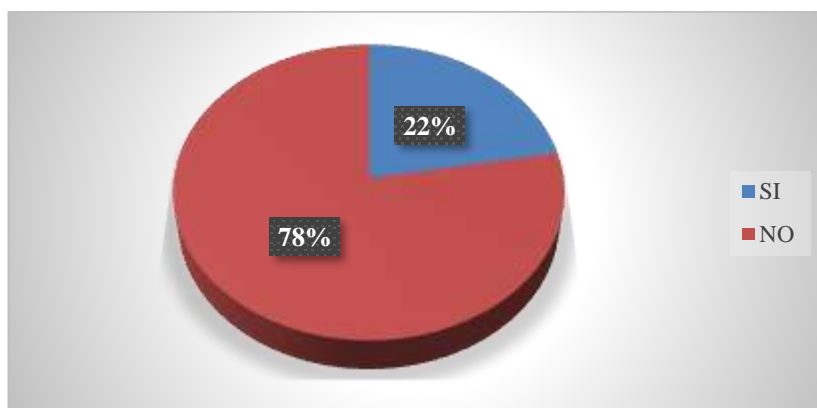
Una vez aplicada la encuesta al GAD se puede determinar que el presupuesto que perciben del estado el 56% cubre algunos rubros, el 33% menciona que este presupuesto es insuficiente y el 11% establece que si es suficiente para cubrir con todas las necesidades de la institución.

**14. ¿Aplica Indicadores de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de obras?**

**Tabla 14 – 2:** Indicadores de gestión

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	22%
NO	7	78%
<b>TOTAL:</b>	9	100%

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 14 – 2:** Indicadores de gestión

**Fuente:** Tabla 14 – 2

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Interpretación**

Del total de encuestados supo indicar que el 78% que no se aplican indicadores de gestión para evaluar la eficiencia y eficacia de las operaciones; y tan solo el 22% afirma que si aplican indicadores de gestión para la determinación de falencias.

## CAPÍTULO III

### 3. MARCO RESULTADO Y DISCUSIÓN DE RESULTADO


#### 3.1. Título

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” CANTÓN PENÍPE, PERÍODO 2018.

##### 3.1.1. Archivo permanente



<b>Tipo de Examen.</b>	<i>Auditoría Integral.</i>	
<b>Ente Auditado.</b>	<i>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “San Antonio de Bayushig”</i>	
<b>Período.</b>	<i>2018.</i>	
<b>Correo.</b>	<i>clliguay77@hotmail.com</i>	
<b>Dirección.</b>	<i>Av. 6 de Diciembre y Mirabeles</i>	
<b>Teléfono.</b>	<i>2907312</i>	
<b>Archivo Permanente</b>		<b>Índice Alfa-Numérico</b>
Información General del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “San Antonio de Bayushig”		<b>IG</b>
Carta de Presentación.		<b>CP</b>
Propuesta de Auditoría		<b>PA</b>
Aceptación de la Auditoría Integral		<b>AAI</b>
Contrato de Prestación de Servicios		<b>CPS</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>IG</b> <b>1/8</b>
---	--	-------------------------

### 3.1.1.1. Información general

**Tabla 1 – 3:** Datos generales

Razón social.	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.
RUC.	0660820750001
Tipo de Empresa.	Institución Pública.
Actividad económica	Prestación de servicios públicos.
Ubicación.	Bayushig Av. 6 de Diciembre y Mirabeles
Catón.	Penipe
Provincia.	Chimborazo
Correo.	<a href="mailto:clliguay77@hotmail.com">clliguay77@hotmail.com</a>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

## Filosofía institucional

### Misión


Impulsar el fomento del desarrollo social, cultural, económico, ambiental, de infraestructura física y de servicios públicos de manera integral y equilibrada en la parroquia, con planificación técnica, ordenamiento territorial y participación ciudadana para el cumplimiento de las competencias señaladas en la constitución, en coordinación y cooperación con todos los niveles de gobierno y organismos no gubernamentales.

### Visión

En el año 2024 seremos un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial con un modelo de gestión administrativa, técnica, participativa y operativa, que cumple todas las competencias con efectividad, a través de un proceso organizacional continuo, que potencie la productividad como eje fundamental del desarrollo auto sustentable de la población.

## Objetivos Generales

- Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial.
- Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b></p>	<p align="center"><b>IG</b> <b>2/8</b></p>
---	--	--

- Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias.

### Ubicación Geográfica

El GAD Parroquial se encuentra ubicado de la siguiente manera:

**Región:** Sierra centro

**Provincia:** Chimborazo

**Cantón:** Penipe

**Parroquia:** San Antonio de Bayushig

**Barrio:** Central

**Referencia:** Junto al coliseo




**Figura 1 – 3:** Ubicación geografía GAD RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”

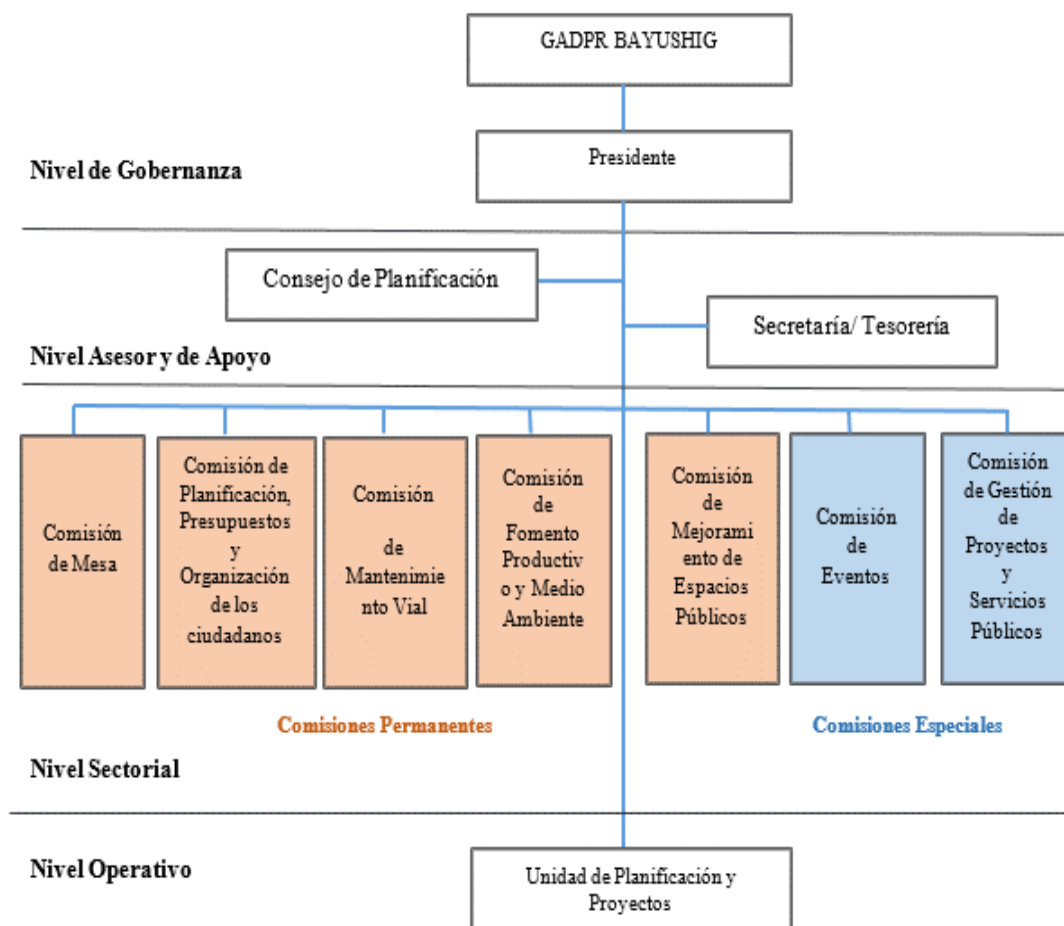
**Fuente:** (Google Maps, 2019)

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>IG</b> <b>3/8</b>
---	--	-------------------------


## Organigrama Estructural



**Figura 2 – 3: Organigrama estructural GAD RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”**

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b></p>	<p align="center"><b>IG</b> <b>4/8</b></p>
---	--	--

**Tabla 2 – 3:** Principales funcionarios del Gad Rural


<b>Nómina de Funcionarios Principales</b>				
<b>No.</b>	<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Período de:</b>	<b>Período hasta:</b>
1	Ing. Carlos Lliguay	Presidente	2019-05-01	Continúa
2	Ing. Luis Palacios	Vicepresidente	2019-05-01	Continúa
3	Ing. Patricio Samaniego	Primer Vocal	2019-05-01	Continúa
4	Sra. Luz Juana Chunata	Segundo Vocal	2019-05-01	Continúa
5	Lic. Patricio Merino	Tercer Vocal	2019-05-01	Continúa
6	Ing. Gabriela Flores	Secretaria/Tesorera	2019-05-01	2019-12-31
7	Ing. Wilson Andino	Técnico de Planificación	2019-08-01	Continúa
8	Sr. Plabo Panata	Operador	2014-01-31	Continúa
9	Sr. López Guanga Rodrigo Isafas	Servicio limpieza	2009-08-01	Continúa
10	Tglo. Gonzalo Hernández	Presidente	2009-08-01	2019-04-30
11	Sr. Luis Gonzalo Chunata Ramos	Vicepresidente	2009-08-01	2019-04-30
12	Dr. Antonio Fernando Fray Mancero	Primer Vocal	2009-08-01	2019-04-30
13	Ing. José Luis Guerrero Vallejo	Segundo Vocal	2009-08-01	2019-04-30
14	Manuel Pilco	Tercer Vocal	2009-08-01	2019-04-30
15	Srta. Mayra Moyolema	Secretaria/Tesorera	2009-08-01	2019-04-30
16	Ing. Patricio Samaniego	Técnico de Planificación	2009-08-01	2019-04-30

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### **Base Legal que rige al Gad Rural**

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD).
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b></p>	<p align="center"><b>IG</b> <b>5/8</b></p>
---	--	--

## Información Financiera y Económica

### **GAD PQ SAN ANTONIO DE BAYUSHIG "PENIPE"** **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

De ENERO a DICIEMBRE del 2018

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	50,059.82
111.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	156.42
112.01.03	ANTICIPO SUELCOS TIPO C	393.35
112.03	ANTICIPOS CONTRATISTAS	7,119.05
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES	86.60
<b>Subtotal : CORRIENTE</b>		<b>57,815.24</b>
<b>LARGO PLAZO</b>		
124.83.81	CUENTAS POR COBRAR AA. IVA	25,438.74
<b>Subtotal : LARGO PLAZO</b>		<b>25,438.74</b>
<b>FIJO</b>		
141.01.03	MOBILIARIO	48,180.40
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	79,070.23
141.01.05	VEHICULOS	32,968.49
141.01.07	EQUIPO, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	6,915.87
141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	8,925.63
141.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-1,445.95
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-27,655.54
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-7,517.70
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-18,792.03
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS SISTEMAS	-6,975.92
<b>Subtotal : FIJO</b>		<b>113,673.48</b>
<b>OTROS</b>		
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	1,353.24
<b>Subtotal : OTROS</b>		<b>1,353.24</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>198,280.70</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
212.03	FONDOS DE TERCEROS	8,656.06
<b>Subtotal : CORRIENTE</b>		<b>8,656.06</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>8,656.06</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		
611.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONAL	186,070.65
618.01	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,553.99
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0.00
<b>Subtotal : PATRIMONIO</b>		<b>189,624.64</b>
<b>TOTAL</b>		<b>189,624.64</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>198,280.70</b>


Sr. Gonzalo Hernandez  
**PRESIDENTE**

Sra. Mayra Moyolema  
**SECRETARIA-TESORERA**

### Gráfico 1 – 3: Estado de situación financiera

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b></p>	<p align="center"><b>IG</b> <b>6/8</b></p>
---	--	--

**GAD PQ SAN ANTONIO DE BAYUSHIG "PENIPE"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

De ENERO a DICIEMBRE del 2018

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-71,727.76
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-36,946.74
633.02.03	DECIMOTERCER SUELDO	-3,079.00
633.02.04	DECIMOCUARTO SUELDO	-2,316.00
633.06.01	APORTE PATRONAL	-4,150.74
633.06.02	FONDOS DE RESERVA	-3,041.87
634.01.01	AGUA POTABLE	-215.72
634.01.04	ENERGIA ELECTRICA	-632.84
634.01.05	TELECOMUNICACIONES	-1,549.33
634.02.07	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	-793.76
634.02.08	SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-4,759.32
634.04.22	VEHÍCULOS TERRESTRES (MANTENIMIENTO Y REPARACION	-778.00
634.06.03	SERVICIOS DE CAPACITACION	-72.86
634.07.04	MANTENIMIENTO DE SISTEMAS INFORMATICOS	-162.85
634.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-130.90
634.08.05	MATERIALES DE ASEO	-39.15
635.04.01	SEGUROS	-1,821.15
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-53.30
<b>TOTAL : RESULTADO DE OPERACION</b>		<b>-132,271.29</b>
<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		
626.01.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	45,160.87
626.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	104,023.00
636.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL	-659.12
636.01.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	-4,119.62
<b>TOTAL : TRANSFERENCIAS NETAS</b>		<b>144,405.13</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		
625.02.04	RENTAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	6,766.10
<b>TOTAL : RESULTADO FINANCIERO</b>		<b>6,766.10</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
625.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	721.69
638.51	DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	-16,067.64
<b>TOTAL : OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		<b>-15,345.95</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>3,553.99</b>


Sr. Gonzalo Hernandez  
**PRESIDENTE**

Sra. Mayra Moyolema  
**SECRETARIA-TESORERA**

**Gráfico 2 – 3: Estado de resultados**

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INFORMACIÓN GENERAL</b></p>	<p align="center"><b>IG</b> <b>7/8</b></p>
---	--	--

**GAD PQ SAN ANTONIO DE BAYUSHIG "PENIPE"**  
**ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA**

De ENERO a: DICIEMBRE del 2018

GRUPOS	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	DIFERENCIA
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>				
11315	APORTE FISCAL CORRIENTE	0.00	0.00	0.00
11317	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	6,766.10	6,766.10	0.00
11318	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	45,160.87	45,160.87	0.00
11319	OTROS INGRESOS	721.69	721.69	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>52,648.66</b>	<b>52,648.66</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				
21351	GASTO EN EL PERSONAL	49,534.35	49,534.35	0.00
21353	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9,134.73	9,134.73	0.00
21357	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,647.12	1,647.12	0.00
21358	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,778.74	4,778.74	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES</b>		<b>65,094.94</b>	<b>65,094.94</b>	<b>0.00</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>		<b>-12,446.28</b>	<b>-12,446.28</b>	<b>0.00</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>				
11328	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	104,023.00	104,023.00	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL</b>		<b>104,023.00</b>	<b>104,023.00</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>				
21371	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	29,377.99	29,377.99	0.00
21373	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	42,340.92	42,340.92	0.00
21375	OBRAS PUBLICAS	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSION</b>		<b>71,718.91</b>	<b>71,718.91</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>				
21384	ACTIVOS DE LARGA DURACION	72,047.00	72,047.00	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>72,047.00</b>	<b>72,047.00</b>	<b>0.00</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>-39,742.91</b>	<b>-39,742.91</b>	<b>0.00</b>
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>				
37	SALDOS DISPONIBLES	52,189.19	0.00	52,189.19
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>52,189.19</b>	<b>0.00</b>	<b>52,189.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>52,189.19</b>	<b>0.00</b>	<b>52,189.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>		<b>0.00</b>	<b>-52,189.19</b>	<b>52,189.19</b>


Sr. Gonzalo Hernandez  
**PRESIDENTE**

Sra. Mayra Moyolema  
**SECRETARIA-TESORERA**

**Gráfico 3 – 3: Estado de ejecución presupuestaria**

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL</b>	<b>IG</b> <b>8/8</b>
---	--	-------------------------

### GAD PQ SAN ANTONIO DE BAYUSHIG "PENIPE"

#### ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

De ENERO a : DICIEMBRE del 2018

GRUPOS	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCION	DIFERENCIA
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>				
11315	APORTE FISCAL CORRIENTE	0.00	0.00	0.00
11317	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	6,766.10	6,766.10	0.00
11318	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	45,160.87	45,160.87	0.00
11319	OTROS INGRESOS	721.69	721.69	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>52,648.66</b>	<b>52,648.66</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				
21351	GASTO EN EL PERSONAL	49,534.35	49,534.35	0.00
21353	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9,134.73	9,134.73	0.00
21357	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,647.12	1,647.12	0.00
21358	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,778.74	4,778.74	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES</b>		<b>65,094.94</b>	<b>65,094.94</b>	<b>0.00</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>		<b>-12,446.28</b>	<b>-12,446.28</b>	<b>0.00</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>				
11328	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	104,023.00	104,023.00	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL</b>		<b>104,023.00</b>	<b>104,023.00</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>				
21371	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	29,377.99	29,377.99	0.00
21373	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	42,340.92	42,340.92	0.00
21375	OBRAS PUBLICAS	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSION</b>		<b>71,718.91</b>	<b>71,718.91</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>				
21384	ACTIVOS DE LARGA DURACION	72,047.00	72,047.00	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>72,047.00</b>	<b>72,047.00</b>	<b>0.00</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>-39,742.91</b>	<b>-39,742.91</b>	<b>0.00</b>
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>				
37	SALDOS DISPONIBLES	52,189.19	0.00	52,189.19
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>52,189.19</b>	<b>0.00</b>	<b>52,189.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>52,189.19</b>	<b>0.00</b>	<b>52,189.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>		<b>0.00</b>	<b>-52,189.19</b>	<b>52,189.19</b>


Sr. Gonzalo Hernandez  
**PRESIDENTE**

Sra. Mayra Moyolema  
**SECRETARIA-TESORERA**

### Gráfico 4 – 3: Estado de ejecución presupuestaria

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>CARTA DE PRESENTACIÓN</b></p>	<p align="center"><b>CP</b> <b>1/1</b></p>
--	--	--

### 3.1.1.2. Carta de presentación

Riobamba, 04 de Noviembre de 2019

Ing.

Carlos Julio Lliguay Guanga

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”

Presente. -

De mi consideración

Reciba un cordial saludo, deseándole éxitos en las funciones que desempeña.

Me permito comunicarle que de acuerdo a la autorización recibida de su parte, se efectuará la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, al período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2018; la misma se fundamentará en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NAGU), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), y Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y modelo de control interno COSO I. Se realizará a través de la aplicación de pruebas de campo, revisión documental, análisis de los procesos, de tal manera que nos permita obtener evidencias suficientes y pertinentes para sustentar el Informe de Auditoría.


Al mismo tiempo solicitamos de la manera más cordial, se brinde toda la colaboración y facilidades para la recolección de información y ejecución de la Auditoría; y se digne disponer a los servidores del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, colaboren con este trabajo de investigación de tipo académico, con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos.

Por la favorable atención a nuestro pedido, agradecemos.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino

**SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>PA</b> <b>1/3</b></p>
--	---	--

### 3.1.1.3. *Propuesta de auditoría*

Riobamba, 04 de Noviembre de 2019

Ing.  
Lliguay Guanga Carlos Julio  
PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”  
Presente.-

De nuestra consideración:

En relación a la autorización emitida por su persona, nos es grato presentarle la siguiente propuesta de Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig” para el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

#### **1. Objetivo**

Evaluar la gestión administrativa, financiera y de control, mediante la aplicación de normas, técnicas y métodos de auditoría para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones administrativas, financieras y operativas que se ejecutan dentro del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.

#### **2. Naturaleza**

Auditoría Integral al GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.


#### **3. Alcance**

El trabajo de Auditoría Integral comprende la evaluación en su totalidad del GAD Parroquial Rural, basándose en las normas generalmente aceptadas y disposiciones legales, con el único fin de obtener evidencia suficiente, confiable y pertinente para sustentar el Informe de Auditoría y el dictamen a los Estados Financieros, con el fin último de ayudar en la toma de decisiones gerenciales.

#### **4. Plazo**

La Auditoría Integral se desarrollará en un lapso de 90 días, en cuyo tiempo se ejecutará las actividades y procedimientos de Auditoría necesarios para evaluar a la Entidad.



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>PA 2/3</b></p>
---	--	---

## 5. Metodología de trabajo

### Planificación

Ésta es la primera etapa, en la que evalúa de forma preliminar a la Entidad, su fin es el de recolectar información confiable que permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

### Ejecución de la Auditoría

#### *Evaluación del Control Interno*

Para la realización de la Auditoría Integral, el método de evaluación del Control Interno que se va a utilizar es el del COSO I, cuya metodología de aplicación consiste en realizar cuestionarios por cada uno de los 5 componentes, obteniendo niveles de riesgo y confianza por cada uno de ellos.

#### *Auditoría de Gestión*


La Auditoría de Gestión es la evaluación que se realizará a la Entidad con la finalidad de evidenciar el grado de eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos para lograr la consecución de los objetivos y metas institucionales.

La evaluación de la eficiencia y eficacia de las actividades se evidencia a través del grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, además se analizará la misión, visión, la gestión administrativa, desempeño institucional.

#### *Auditoría financiera*

Realizaremos la evaluación de los estados financieros para determinar los siguientes aspectos:

- Si las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Los saldos e información relacionada a los Estados Financieros están elaborados acorde a normas contables y requisitos legales reglamentarios.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>PA</b> <b>3/3</b></p>
---	---	--

### *Auditoría de Cumplimiento*

Ejecutaremos una Auditoría de Cumplimiento para comprobar que las operaciones, registros y demás actividades que realiza la Entidad, cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia.

### Comunicación de Resultados

#### *Informe*

Al finalizar el proceso de la Auditoría Integral se elaborará un informe, el cual será un documento oficial que contenga conclusiones, en relación a los siguientes alcances: Evaluación del Control Interno, Auditoría de Gestión, Auditoría Financiera, Auditoría de cumplimiento.

## **6. Términos de convenio**

La Auditoría Integral se realizará bajo la dirección de un contador público profesional.

Para el desarrollo de la Auditoría Integral, la entidad debe comprometerse a mantener la documentación ordenada, facilitar la inspección física de los registros, y suministrar información necesaria para el cumplimiento de las obligaciones del auditor.

Con la finalidad de prestar un servicio de calidad, se conformará un equipo de trabajo, teniendo en cuenta la experiencia profesional y conocimientos que garanticen resultados confiables y eficientes para una adecuada toma de decisiones.

**Tabla 3 – 3:** Equipo de trabajo


NOMBRE	CARGO
Dr. Alberto Patricio Robalino	Supervisor
Ing. Hernán Arellano	Jefe de Equipo
Paola Mariana Cazorla Lema	Auditora Junior

**Fuente:** C&A AUDITORES INDEPENDIENTES

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino  
**SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORIA**

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>AAI</b> <b>1/1</b></p>
--	--	---

#### 3.1.1.4. *Aceptación de la auditoría*

Riobamba, 05 de Noviembre de 2019

Señores

C&A AUDITORES INDEPENDIENTES

Presente. -


De nuestra consideración:

Una vez realizada la sesión de la junta Parroquial del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig” se resolvió autorizar la contratación de los servicios profesionales de C&A Auditores Independientes, para la realización de la Auditoría Integral al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018. Razón por la que procedo a notificar que la oferta profesional presentada por su firma fue aceptada, y autorizo el inicio del trabajo correspondiente.

Solicito absoluta confidencialidad con la información y responsabilidad en su labor.

Atentamente,

Ing. Lliguay Guanga Carlos Julio  
**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”**

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b></p>	<p align="center"><b>CPS</b>  <b>1/3</b></p>
---	--	--

### 3.1.1.5. *Contrato de prestación de servicios*


En la ciudad de Riobamba a los cinco días del mes de Noviembre del año 2019, entre la entidad GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, representada por el Sr. Carlos LLiguay PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL, a quien en adelante para efectos del contrato se le denominara como EL CONTRATANTE; y por otra parte la señorita Paola Mariana Cazorla Lema, en calidad de representante legal de Cazorla & Asociados - Auditores Independientes; a quienes se les denomina CONTRATISTAS INDEPENDIENTES; convienen celebrar un contrato civil de Prestación de Servicios Profesionales de Auditoría, del tenor siguiente:

**PRIMERA: Objeto.** - Los contratistas independientes se obligan a cumplir con la ejecución de una Auditoría Integral al GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, período 2018, de acuerdo a lo establecido por la ley y de acuerdo a la propuesta presentada al contratante.

**SEGUNDO: Duración.** - El plazo del presente Contrato dada la naturaleza de la Prestación de Servicios Especializados es de 90 días laborables, entendiéndose que el periodo sobre el cuál se evaluará es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. No obstante, el contratista podrá seguir desempeñando sus funciones, hasta que el contratante de por terminado el contrato, notificándolo de manera expresa.

**TERCERA: Valor y Forma de Pago.** - Las partes de mutuo acuerdo han pactado como honorarios profesionales, tal como se describe en la propuesta de Auditoría, la suma de TRES MIL Dólares Americanos (\$ 3000,00), mismos que serán cancelados en tres pagos correspondiendo al 50% en la Fase de planificación, 30% en la fase de ejecución y 20% en la fase de comunicación de resultados.

**CUARTA: Designaciones.** - Para el correcto cumplimiento de las funciones, se designará personas que habrán de cumplir con las obligaciones de este contrato, mismas que cumplirán los requisitos que la ley exige, entre estas personas y el contratante no existirá ninguna relación de carácter laboral y, por consiguiente, el pago de sus salarios y prestaciones sociales que es responsabilidad de los contratistas.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b></p>	<p align="center"><b>CPS</b> <b>2/3</b></p>
---	---	---

**QUINTA: Obligaciones del Contratante.** - El contratante además de cumplir con las obligaciones derivadas de este contrato, se compromete a facilitar la información, documentos e informes solicitados, así como también contar con la disposición de sus empleados ante los requerimientos de los contratistas.

**SEXTA: Obligaciones de los Contratistas.** - Los contratistas se obligan única y exclusivamente a la realización de las labores establecidas en la propuesta del servicio de la Auditoría Integral presentada por los contratistas.


**SÉPTIMA: Terminación del Contrato.** - Sin perjuicio de lo dispuesto en las cláusulas anteriores de este documento, el contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral por las siguientes previsiones:

Antes del cumplimiento del plazo de 90 días pactados, en cualquier momento pagando a los contratistas el precio total acordado en la cláusula segunda, el aviso de terminación del contrato debe ser emitido por lo menos 7 días hábiles antes a la terminación del plazo

**OCTAVA: Lugar de Presentación de Servicio.** - El servicio de auditoría contratado se prestará en la parroquia “Bayushig”, y se trasladará a otros lugares en caso de que las circunstancias de la presentación del servicio lo requieran.

**NOVENA: Gastos.** - Los gastos que se generan como consecuencia de la celebración del presente contrato, como los pagos derivados del mismo, serán sufragados en partes iguales por el contratante y contratistas.

**DECIMA: Domicilio.** - La empresa declara como domicilio para recibir notificaciones en su domicilio ubicado en la Parroquia Bayushig, Cantón Penipe Provincia de Chimborazo

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>CPS</b> <b>3/3</b>
--	--	--------------------------


Para constancia, aprobación y ratificación, firman las partes por triplicando y comprendiéndose a reconocer las firmas y rubricas ante un Notario Público

Ing. Carlos LLiguay

**PRESIDENTE DEL GAD BAYUSHIG**

Ing. Paola Mariana Cazorla Lema.

**C&A AUDITORES INDEPENDIENTES**

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>PA</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

### 3.1.1.6. Fase I: Planificación - Planificación preliminar


#### Programa de Auditoría

##### Objetivo General:

Recopilar información y documentación necesaria, confiable y suficiente; a través de solicitudes, entrevistas y visitas; para conocer de forma preliminar el GAD Parroquial Rural y realizar la evaluación de control interno, financiera, de gestión y cumplimiento.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
	<b>FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>			
	<b>A. Planificación Preliminar</b>			
1	Emita la orden de trabajo	<b>OT</b>	<b>CLPM</b>	08/11/2019
2	Presente la notificación de inicio	<b>NI</b>		09/11/2019
3	Elabore la Distribución del Trabajo	<b>DT</b>		09/11/2019
4	Elabore el Cronograma de Trabajo	<b>CT</b>		09/11/2019
5	Elabore la carta de solicitud de información	<b>SI</b>		13/11/2019
6	Entreviste al Presidente del GAD Parroquial Rural	<b>E</b>		14/11/2019
7	Realice la evaluación preliminar	<b>EP</b>		14/11/2019
8	Detecte el FODA	<b>FODA</b>		18/11/2019
9	Determine la materialidad e identifique las cuentas significativas	<b>MCS</b>		18/11/2019
10	Elabore el memorando de Planificación de Auditoría	<b>MPA</b>		18/11/2019

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>09/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>ORDEN DE TRABAJO</b></p>	<p align="center"><b>OT</b> <b>1/2</b></p>
--	---	--

### 3.1.1.7. Orden de trabajo

Oficio N° 001 CAAI-UAB-2019

Riobamba, 8 de Noviembre de 2019

**A:** Paola Mariana Cazorla Lema

**DE:** Dr. Patricio Robalino

En cumplimiento con lo dispuesto en la ley, me permito comunicarle a usted en calidad de Auditora Independiente, realice la Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, período 2018, para lo cual disponen de 90 días, enfocados al cumplimiento de los siguientes objetivos:

#### **Objetivo General:**


Evaluar la gestión administrativa, financiera y de control, mediante la aplicación de normas, técnicas y métodos de auditoría para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones administrativas, financieras y operativas que se ejecutan dentro del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.

#### **Objetivos Específicos:**

1. Conocer las actividades que se desarrollan en el GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, a través de una visita preliminar y la entrevista a los principales funcionarios, para la ejecución posterior de la Auditoría Integral.
2. Analizar la situación interna y externa del GAD Parroquial, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de Auditoría para detectar los hallazgos y evidenciar las falencias de la organización.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>08/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/11/2019</b>



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>ORDEN DE TRABAJO</b></p>	<p align="center"><b>OT</b> <b>2/2</b></p>
---	---	--

- Comunicar las conclusiones y recomendaciones del Informe de la Auditoría Integral, mediante la notificación de lectura del mismo, para socializar los hallazgos encontrados y determinar acciones correctivas.

#### Alcance

El trabajo de Auditoría Integral comprende la evaluación en su totalidad del GAD Parroquial Rural, basándose en las normas generalmente aceptadas y disposiciones legales, con el único fin de obtener evidencia suficiente, confiable y pertinente para sustentar el Informe de Auditoría y el dictamen a los Estados Financieros, con el fin último de ayudar en la toma de decisiones gerenciales.

El equipo de trabajo estará conformado por:

**Tabla 4 – 3:** Equipo de trabajo

NOMBRE	CARGO
Dr. Alberto Patricio Robalino	Supervisor
Ing. Hernán Arellano	Jefe de Equipo
Paola Mariana Cazorla Lema	Auditor Junior


**Fuente:** C&A AUDITORES INDEPENDIENTES  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino

**SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA**

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>08/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>NI</b> <b>1/1</b></p>
---	--	--

### 3.1.1.8. Notificación de inicio de auditoría

Oficio Circular N° 002 CAAI-UAB-2019

**Asunto:** Notificación de Inicio de Auditoría Integral

Riobamba, 9 de Noviembre de 2019

**Para:** Ing. Lliguay Guanga Carlos Julio-Presidente, Ing. Luis Palacios-Vicepresidente, Ing. Patricio Samaniego-Primer Vocal, Sra. Luz Juana Chunata-Segundo Vocal, Lic. Patricio Merino-Tercer Vocal, Ing. Gabriela Flores-Secretaria/Tesorerera, Ing. Wilson Andino-Técnico de Planificación, Sr. Pablo Panata-Operador.

Presente. -

De mi consideración:

Nos dignamos en comunicarle, el inicio de la Auditoría Integral al GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.

Siguiendo con el programa establecido se ha solicitado información acerca de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento del GAD, por lo que esperamos su cooperación en la entrega de la información y documentación requerida.


Por la atención a la presente, anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Ing. Paola Mariana Cazorla Lema.

**C&A AUDITORES INDEPENDIENTES**

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>09/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>09/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>CARTA DE SOLICITUD DE INFORMACIÓN</b></p>	<p align="center"><b>SI</b> <b>1/1</b></p>
--	--	--

### 3.1.1.9. Carta de solicitud de información

Riobamba, 13 de Noviembre de 2019

Ing.

Lliguay Guanga Carlos Julio

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”

Presente. -

De mi consideración:

Como es de su conocimiento C&A Auditores Independientes se encuentra realizando la Auditoría Integral al GAD “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018, la misma que está a cargo del Dr. Patricio Robalino. Solicitamos de manera más comedida se digne entregar toda la información y documentación requerida para la ejecución de la Auditoría.

La información se solicitará de acuerdo al avance de la ejecución de la Auditoría.


Anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Ing. Paola Mariana Cazorla Lema.

**C&A AUDITORES INDEPENDIENTES**

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>09/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>09/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ENTREVISTA</b>	<b>E</b> <b>1/2</b>
---	---	------------------------

### 3.1.1.10. *Entrevista al presidente*

#### **Objetivo**


Obtener información actualizada del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, desde la visión del Presidente de la Entidad para conocer su situación administrativa, financiera, de planificación y cumplimiento de las competencias.

**Tabla 5 – 3: Entrevista al presidente**

No.	Preguntas
<b>1</b>	<b>La Gestión Institucional del GAD es importante. ¿Podría describirla brevemente?</b>
	La Gestión Institucional se enfoca en las 8 competencias establecidas en el COOTAD, se ejecuta un POA y un presupuesto. En este POA se refleja todos proyectos y programas que se ejecuta en el año fiscal con sus respectivas actividades, sus tiempos, y objetivos. El GAD pertenece a la jurisdicción del Municipio de PENIPE, por lo que nos ayuda con algunos proyectos en base a las competencias que ellos tienen.
<b>2</b>	<b>¿Planifica la viabilidad parroquial rural, en coordinación con los Gobiernos Provinciales?</b>
	Si, en este caso se tiene una ayuda directa del Gobierno Provincial en cuanto a maquinaria y mantenimiento y se va a asfaltar lo que es la de vía Bayushig Santa Vela, hasta donde permita los límites.
<b>3</b>	<b>¿El GAD tiene una estructura organizacional y funcional? ¿Cómo se elaboró, cuándo se aprobó?</b>
	Cuenta con un organigrama estructural el cual se elaboró en el año del 2014 y se aprobó en el mismo año.
<b>4</b>	<b>¿Se ha realizado anualmente la Rendición de Cuentas? ¿Cómo se ha organizado el evento?</b>
	Si se hizo la rendición de cuentas, la cual se hace cada año conjuntamente con los compañeros.
<b>5</b>	<b>¿Incentiva el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente?</b>
	Es una competencia fuerte se ha entregado plantas frutales y animales.
<b>6</b>	<b>¿El GAD cuenta con normativa suficiente y actualizada para todas las operaciones y actividades que le corresponde ejecutar?</b>
	No cuenta con una normativa interna. Hay muchas debilidades. Actualmente se está elaborando el Plan Estratégico en donde se considerará la actualización de la normativa del GAD Parroquial Rural.

Continúa

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>14/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ENTREVISTA</b>	<b>E</b> <b>2/2</b>
--	---	------------------------

No.	Preguntas
7	<b>¿Se han definido sistemas y procesos para ejecutar y controlar las operaciones financieras, contables y tributarias?</b>
	El GAD cuenta con un sistema contable SICOG SAFI, con el que se ha venido trabajando desde hace años. A través de este Sistema se obtiene, de forma adecuada toda la información contable y financiera, la que se presenta al Ministerio de Finanzas para los respectivos desembolsos, y al SRI.
8	<b>¿Existe un sistema de talento humano que garantice contar con personal competente y comprometido?</b>
	No existe un Sistema y tampoco hay la Unidad de Talento Humano, pues el GAD es muy pequeño en presupuesto y en número de servidores.
9	<b>¿Existen Manuales o Guías de comunicación interna y externa?</b>
	No existen manuales de comunicación interna ni externa
10	<b>¿Cuál es la estrategia de planificación para llevar a efecto los programas o proyectos del GAD, que permitan ejecutar las obras?</b>
	Se realiza en función de los objetivos del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2014-2019

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>14/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>EP</b> <b>1/4</b>
---	--	-------------------------


### 3.1.1.11. Evaluación preliminar

**Tabla 6 – 3:** Evaluación preliminar

Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
<b>1</b>	<b>Gestión Institucional</b>							
	¿Los fines y actividades principales del GAD PARROQUIAL son la prestación de servicios?	x			10	10	100%	
	EL GAD Parroquial cuenta con Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	x			10	10	100%	
	Se ha implantado el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	x			10	10	100%	
	Tiene Plan Operativo Anual y Presupuestos	x			10	6	60%	
	Se han definido parámetros e indicadores para medir la gestión		x		10	0	0%	No se evidenció la aplicación de indicadores para medir la gestión del GAD Parroquial Rural
<b>2</b>	<b>Estructura Organizativa</b>							
	Tiene un organigrama estructural	x			10	8	80%	
	Tiene un orgánico funcional		x		10	0	0%	No tiene una estructura orgánica funcional
<b>4</b>	<b>Balance Social</b>							
	Se ha realizado un Balance Social	x			10	6	60%	
	Se ha realizado la rendición de cuentas de forma anual	x			10	6	60%	
<b>5</b>	<b>Normativa</b>							
	Tiene un Manual de Procesos		x		10	0	0%	No se evidenció, dentro de la normativa interna, el Manual de Procesos, pese que en los archivos consta que existe esta normativa interna
	Tiene un Reglamento Interno que regule sus actividades	x			10	5	50%	No se ha actualizado el Reglamento Interno
	Tiene un Manual de Clasificación de Puestos		x		10	0	0%	No existe el Manual de Clasificación de Puestos

Continúa


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>14/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>EP</b> <b>2/4</b>
---	--	-------------------------

<b>6</b>	<b>Gestión Financiera y Contable</b>						
	Tiene asignado un presupuesto	x			10	10	100%
	Utiliza instrumentos para realizar la planeación financiera	x			10	6	60%
	Se cauciona al personal responsable del manejo de los recursos	x			10	8	80%
	Cuenta con un sistema informático contable	x			10	8	80%
	Se procesan las operaciones en el momento que se presentan	x			10	8	80%
	Se presentan oportunamente los Estados Financieros	x			10	8	80%
	Se han cumplido con las obligaciones tributarias	x			10	8	80%
	Se realizan conciliaciones bancarias	x			10	8	80%
	Se ha definido un proceso de contratación pública		x		10	0	0%
							Al no contar con el Manual de Procesos, no está definido este proceso específico importante para la contratación de obrar, servicios, etc., que requiere el GAD Parroquial Rural
<b>7</b>	<b>Gestión de Recursos Humanos</b>						
	Tiene identificada la cultura organizacional		x		10	0	0%
	Se han realizado diagnósticos de clima organizacional		x		10	0	0%
	Existen procesos de selección y contratación de personal		x		10	0	0%
	Existen políticas de formación y capacitación		x		10	0	0%
	Hay mecanismos de motivación y productividad		x		10	0	0%
	Hay mecanismos para evaluar al personal		x		10	0	0%
							No se ha trabajado en la Gestión de Recursos Humanos, por lo tanto no existen procesos de Selección, Incorporación, Desvinculación, Capacitación, ni Evaluación del Personal del GAD Parroquial Rural
<b>8</b>	<b>Gestión Administrativa</b>						
	Existen proyectos de corto, mediano y largo plazo	x			10	8	80%
	Existe un sistema informático que procese la información financiera, económica, proyectos, etc.	x			10	7	70%
	Realiza controles de los procedimientos administrativos	x			10	7	70%

Continúa

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>14/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN PRELIMINAR</b>	<b>EP</b> <b>3/4</b>
---	--	-------------------------

<b>9</b>	<b>Gestión comunicacional</b>							
	Tiene una estrategia comunicacional externa	x			10	5	50%	No cuenta con estrategias de comunicación dirigidas a los diferentes públicos que atiende el GAD Parroquial Rural
	Tiene una estrategia comunicacional interna		x		10	5	50%	
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>320</b>	<b>157</b>	<b>49%</b>	

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

## FÓRMULA

**NC=** Valoración Total/Ponderación Total

**NC=** 157/320

**NC=** 49%

**RC=** 100-NC

**RC=**100-39

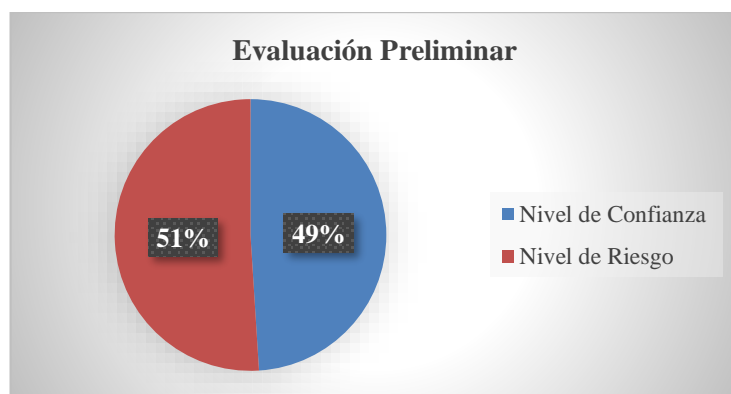
**RC=** 51%

**Tabla 7 – 3:** Nivel de riesgo y confianza

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)




**Gráfico 5 – 3:** Evaluación preliminar

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)


<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 14/11/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 18/11/2019



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>EVALUACIÓN PRELIMINAR</b></p>	<p align="center"><b>EP</b> <b>4/4</b></p>
--	---	--

**Análisis.** Del resultado de la evaluación preliminar al GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, se evidencia un Nivel de Confianza (NC) bajo, del 49%, y un Riesgo de Control (RC) alto, del 51%. Razón ésta para que la Auditoría aplique las pruebas sustantivas y de cumplimiento que considere pertinentes.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>14/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>FODA</b>	<b>FODA</b> <b>1/1</b>
---	---	---------------------------

### 3.1.1.12. Foda


**Tabla 8 – 3: Foda**

<b>FACTORES INTERNOS</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
Infraestructura adecuada	Inadecuado control en las horas de entrada y salida del personal
Buen ambiente laboral	Falta de evaluaciones periódicas del desempeño al personal
Poder de convocatoria para las reuniones	Falta de capacitación al personal
Dispone de un Plan de Desarrollo Territorial	Falta de reuniones con los dirigentes de barrios y comunidades
Posee un reglamento interno	
Trabajos vinculados con el GAD Cantonal y Provincial	
Aceptación de los funcionarios por parte de los ciudadanos	
Funcionarios comprometidos con sus obligaciones	
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
Alianza con los gobiernos parroquiales vecinos	Inestabilidad económica en el país
Apoyo económico de las instituciones gubernamentales	Inseguridad jurídica por reformas legales constantes
Existencia de lugares turísticos en la parroquia	Pérdida de la confianza ciudadana
Proyectos forestales en beneficio de la parroquia	
Presencia de organismos de control	

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 18/11/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 19/11/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>	<b>FODA</b> <b>1/2</b>
---	---	---------------------------


3.1.1.13. *Evaluación de factores internos y externos*

**Tabla 9 – 3:** Evaluación de factores internos y externos

FACTORES INTERNOS				FACTORES EXTERNOS			
FORTALEZAS	PONDERACIÓN	VALOR	RESULTADO PONDERADO	OPORTUNIDADES	PONDERACIÓN	VALOR	RESULTADO PONDERADO
Infraestructura adecuada	0.10	3	0.3	Alianza con los gobiernos parroquiales vecinos	0.10	4	0.4
Buen ambiente laboral	0.10	4	0.4	Apoyo de las instituciones gubernamentales	0.10	3	0.3
Poder de convocatoria para las reuniones	0.10	4	0.4	Lugares turísticos en la parroquia	0.20	4	0.8
Dispone de un Plan de Desarrollo Territorial	0.15	4	0.6	Proyectos forestales en beneficio de la parroquia	0.20	4	0.8
Posee un reglamento interno	0.05	3	0.15	Presencia de organismos de control	0.10	3	0.3
Trabajo vinculados con el GAD Cantonal y Provincial	0.10	4	0.4				
Aceptación de los funcionarios por parte de los ciudadanos	0.05	3	0.15				
Funcionarios comprometidos con sus obligaciones	0.10	3	0.3				

Continúa

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>


	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b></p>	<p align="center"><b>FODA</b> <b>2/2</b></p>
--	---	--

DEBILIDADES	PONDERACIÓN	VALOR	RESULTADO PONDERADO	AMENAZAS	PROBABILIDAD	VALOR	RESULTADO PONDERADO
Inadecuado control en las horas entrada y salida del personal	0.05	1	0.05	Inestabilidad económica en el país	0.10	1	0.1
Falta de evaluación de desempeño	0.05	1	0.05	Reformas legales	0.10	1	0.1
Falta de capacitación al personal	0.05	1	0.05	Pérdida de confianza ciudadana	0.10	1	0.1
Falta de reuniones con los dirigentes de barrios y comunidades	0.10	1	0.1				
	1.00		2.95		1.00		2.90

**Fuente:** Módulo de Auditoría de Gestión UTPL

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>1/11</b></p>
--	--	--

#### 3.1.1.14. *Memorando de planificación de auditoría*

### 1. Antecedentes

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, autorizó la ejecución de la Auditoría Integral por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, a la firma de auditores C&A Auditores independientes.

### 2. Motivo de la Auditoría

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig se efectuará de conformidad a la autorización recibida del Presidente del GAD Parroquial Rural, en oficio de fecha 5 de noviembre de 2019.


### 3. Objetivos de la Auditoría

Evaluar la gestión administrativa, financiera y de control, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, mediante la aplicación de normas, técnicas y métodos de auditoría para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones administrativas, financieras y operativas que se ejecutan dentro del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.

### 4. Alcance de la auditoría

La Auditoría Integral comprenderá la evaluación al control interno, a los estados financieros, a la gestión administrativa y de cumplimiento, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>2/11</b></p>
---	--	--

## 5. Identificación de la Entidad

**Tabla 10 – 3:** Identificación de la entidad

Razón social.	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.
RUC.	0660820750001
Teléfono	2907312
Horario	08h00 a 13h00 y 14h00 a 17h00
Ubicación.	Bayushig Av. 6 de Diciembre y Mirabeles
Catón.	Penipe
Provincia.	Chimborazo
Correo.	cliguay77@hotmail.com

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

## 6. Conocimiento de la entidad y su naturaleza jurídica

### 6.1 Base legal

La Constitución Política de la República del Ecuador vigente hasta el 19 de octubre de 2008, en el artículo 228, elevó a las Juntas Parroquiales a la categoría de Gobiernos Autónomos Descentralizados.

La Constitución de la República del Ecuador, publicada en el Registro Oficial 449 de 20 de octubre de 2008, en el artículo 238, elevó a las Juntas Parroquiales Rurales a la categoría de Gobiernos Autónomos Descentralizados.


El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, publicado en el Registro Oficial 303 de 19 de octubre de 2010, conforme al artículo 63, definió la naturaleza jurídica de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.

### 6.2 Principales disposiciones legales Estructura orgánica

Las actividades y operaciones que se examinarán en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, en el período examinado se rigen por:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD).

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>3/11</b></p>
---	---	--

- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)

### 6.3 Reglamentos e instrumentos internos

- Reglamento Interno de Pago de Viáticos.
- Reglamento Interno de Activos Fijos.
- Reglamento Interno de Administración, Utilización y Manejo de Bienes.

### 6.4 Objetivos de la entidad


El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig presenta los siguientes objetivos:

- Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial.
- Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos
- Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias.

### 6.5 Estructura Orgánica

<b>Nivel de Gobernanza:</b>	Presidencia
<b>Nivel Asesor y de Apoyo:</b>	Consejo de Planificación y Secretaría/Tesorería
<b>Nivel Sectorial:</b>	Comisiones Sectoriales y Comisiones Especiales
<b>Nivel Operativo:</b>	Unidad de Planificación y Proyectos

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>4/11</b></p>
--	---	--

## **7. Servidores relacionados**

Su detalle consta en (Tabla 2 – 3)

## **8. Principales Políticas Contables**

### **8.1 Sistema de Contabilidad**

El registro de los hechos económicos y la preparación de los estados financieros están a cargo de la Secretaria-Tesorera. Las operaciones se registran en el Sistema Informático de Contabilidad Gubernamental SICOG SAFI.

Se generan los siguientes reportes contables, financieros y presupuestarios:

- Diario General Integrado
- Mayor General Integrado e Histórico
- Balance de Comprobación
- Cédula Presupuestaria de Ingresos
- Cédula Presupuestaria de Gastos
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera


### **8.2 Sistema de Presupuesto**

Las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y de Gastos registran las fuentes y usos de los recursos, que se remiten al Ministerio de Finanzas.

Los recursos provenientes del Gobierno Central se utilizaron para gastos permanentes y no permanentes, en observancia al artículo 198 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>5/11</b></p>
--	---	--

## 9. Grado de confiabilidad de la información financiera

Los pagos por adquisiciones de bienes y servicios, así como de remuneraciones son transferidas directamente a las cuentas bancarias de los beneficiarios a través del Sistema de Pagos Interbancarios, SPI.

## 10. Sistemas informáticos

La entidad para el procesamiento de sus operaciones cuenta con el Sistema Informático de Contabilidad Gubernamental SICOG SAFI.

## 11. Descripción de Procesos

- **Proceso de elaboración y aprobación del Plan Operativo Anual (POA)**

El Plan Operativo Anual (POA) se elabora en función de los proyectos descritos en el PDOT, para el año que corresponda y debe contener las principales actividades por proyecto, metas, tiempo de ejecución, valores y partidas presupuestarias. Una vez elaborado se presenta a los miembros de la Junta Parroquial, quienes después de la revisión, evaluación y priorización, lo aprueban en sesión ordinaria.


- **Proceso de elaboración y aprobación del Presupuesto**

El Presupuesto Anual se elabora en función del POA, considerando los proyectos definidos en el PDOT, requerimientos administrativos y generales del GAD Parroquial Rural. Una vez elaborado, se presenta a los miembros de la Junta Parroquial, quienes revisan y evalúan si es adecuado para cubrir las necesidades de la Parroquia. Se aprueba y se envía a Tesorería para su legalización. Finalmente, el presupuesto se sube al sistema del Ministerio de Finanzas.

- **Proceso de elaboración y aprobación del Plan Anual de Contratación (PAC)**

Una vez elaborado el Presupuesto y el Plan Operativo Anual, el Técnico de Planificación elabora el Plan Anual de Contratación verificando la asignación presupuestaria de todos los rubros y los códigos correspondientes.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>6/11</b></p>
--	---	--

Llena el formulario del PAC del SERCOP y solicita a la máxima autoridad la aprobación del PAC. El Presidente revisa el documento, lo aprueba y dispone su publicación en el portal de Compras Públicas.

- **Pago a Proveedores**

El Proveedor emite la factura junto con la documentación de soporte. La Secretaria-Tesorera verifica la disponibilidad de recursos, procesa la factura, elabora el comprobante de retención de impuestos, la orden de pago y remite al Presidente para la aprobación. Una vez aprobada la orden de pago, la Secretaria-Tesorera realiza la transferencia en el sistema de pagos interbancarios, aprueba la transferencia al proveedor con un SPI y archiva la documentación respectiva.

## **12. Evaluación Preliminar**

Su detalle consta en la (Tabla 6 – 3)


## **13. Plan de Muestreo**

### **13.1 Determinación de la materialidad**

Se determinó la estimación de materialidad preliminar en base del 10% del resultado de la operación que registra el Estado de Resultados, que asciende a \$ 132.271,29; y como error tolerable el 75% de la materialidad preliminar, que asciende a \$ 9.920,35.

En razón de lo indicado se analizarán las siguientes cuentas significativas Banco Central del Ecuador, Cuentas por Cobrar, Bienes de Larga Duración (AF), Ingresos y Gastos.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>7/11</b></p>
---	--	--

El cálculo para la determinación de la materialidad y error tolerable se presenta a continuación:

**Tabla 11 – 3:** Determinación de la materialidad

<b>RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>DÓLARES</b>
RESULTADOS DE LA OPERACIÓN		132,271.29
MATERIALIDAD PRELIMINAR	10%	13,227.13
ERROR TOLERABLE	75%	9,920.35
<b>CUENTAS SIGNIFICATIVAS A ANALIZAR</b>		<b>SADO DE ESTADOS FINANCIEROS</b>
DIPONIBILIDADES- CUENTA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		50,059.82
CUENTAS POR COBRAR		25,438.74
BIENES DE LARGA DURACIÓN (ACTIVO FIJO)		113,673.48
INGRESOS		151,892.92
GASTOS		148,338.93

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)


#### **14. Programas de Auditoría**

Los objetivos específicos, así como los procedimientos de cada uno de los Programas de Auditoría, tanto de Control Interno, Auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y Auditoría de Cumplimiento se presentan en la sección correspondiente.

#### **15. Recursos humanos y tiempos asignados**

De acuerdo a la oferta de Auditoría debidamente aceptada y autorizada por el Presidente del GAD Parroquial Rural, el trabajo se realizará con el siguiente equipo y tiempo asignado:

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 18/11/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 19/11/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b>	<b>MPA</b> <b>8/11</b>
---	--	---------------------------

**Tabla 12 – 3: Tiempo asignado de auditoría**

Fase		%	Días calendario	Días laborables
<b>Fase I:</b>	Planificación	30%	27	18
<b>Fase II:</b>	Ejecución	50%	45	30
<b>Fase III:</b>	Comunicación de Resultados	20%	18	12
<b>Total</b>			<b>90</b>	<b>60</b>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Tabla 13 – 3: Tiempo asignado de auditoría**

Responsables	Actividad	Días Hombre
<b>Dr. Patricio Robalino</b>  <b>Supervisor</b>	Revisión de la planificación	2
	Supervisión de campo	10
	Revisión de comunicación de resultados	2
	Revisión del informe de auditoría	3
	Participación en la conferencia final	1
	<b>Total días laborables</b>	<b>18</b>
	Más fines de semana y feriados	10
	<b>Total días calendario</b>	<b>28</b>

Continúa

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 18/11/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 19/11/2019

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b>  <b>9/11</b></p>
--	--	---

Ing. Hernán Arellano <b>Jefe de Equipo</b>	Planificación y Evaluación de Control Interno	18
	Análisis de la información de los procesos financieros, operativos y administrativos	20
	Relevar la información	12
	Comentarios, conclusiones y recomendaciones	2
	Comunicación de resultados	2
	Elaboración del informe de auditoría	3
	Inclusión de puntos de vista en informe	1
Ing. Paola Cazorla <b>Auditora</b>	Convocatoria a la conferencia final	1
	Lectura del informe de auditoría	1
	<b>Total de días laborables</b>	<b>60</b>
	Más fines de semana y feriados	30
	<b>Total días calendario</b>	<b>90</b>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: 18/11/2019
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: 19/11/2019

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b> <b>10/11</b></p>
---	---	---

## 16. Marcas de Auditoría

**Tabla 14 – 3: Marcas de auditoría**

Marca	Descripción
D	Deficiencia o debilidad
✓	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
Σ	Comprobado sumas
Δ	Reejecución de cálculos
∞	Verificación posterior
⊂	Circularizado
☑	Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física
Z	Comentario o nota específica

**Fuente:** Contraloría General del Estado del Ecuador, (2001), Manual de Auditoría Financiera

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

## 17. Recursos a Utilizar

### 17.1 Humanos


**Tabla 15 – 3: Recursos a utilizar**

Dr. Alberto Patricio Robalino	Supervisor
Ing. Hernán Arellano	Jefe de Equipo
Paola Mariana Cazorla Lema	Auditora Junior

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA</b></p>	<p align="center"><b>MPA</b>  <b>11/11</b></p>
--	--	--

## 17.2 Materiales

Los recursos materiales a utilizar serán los proporcionados por el área administrativa de C&A Auditores Independientes.

## 18. Productos a obtener

- Dictamen a los Estados Financieros
- Informe de Auditoría
- Anexos

## 19. Firmas de responsabilidad


Riobamba, 19 de noviembre de 2019

Dr. Alberto Patricio Robalino  
 SUPERVISOR DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Ing. Hernán Arellano  
 JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Ing. Paola Mariana Cazorla Lema  
 AUDITORA JUNIOR

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>PA</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------

3.1.1.15. *Fase I: Planificación - Planificación específica*

**Programa de Auditoría**


**Objetivo General:**

Evaluar el Control Interno, aplicando cuestionarios, para determinar el grado de confiabilidad de la gestión general del GAD Parroquial Rural

No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
	<b>FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>			
	<b>B. Evaluación del Control Interno:</b>		<b>CLPM</b>	
1	Componente – Ambiente de Control	<b>ECI</b>		25-27/11/2019
2	Componente – Evaluación del Riesgo	<b>ECI</b>		25-27/11/2020
3	Componente – Actividades del Control	<b>ECI</b>		25-27/11/2019
4	Componente – Información y Comunicación	<b>ECI</b>		25-27/11/2019
5	Componente –Monitoreo y Seguimiento	<b>ECI</b>		25-27/11/2019
6	Determine y analice el nivel de Confianza y Riesgo	<b>NCR</b>		27/11/2019
7	Realice la hoja de hallazgos de Control Interno	<b>HHCI</b>		28/11/2019
8	Elabore el Informe de Control Interno	<b>ICI</b>		29/11/2019

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>09/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>



	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>1/18</b>
---	---	---------------------------

**Tabla 16 – 3:** Componente ambiente de control/integridad y valores éticos

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL - INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS								
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
1	¿La alta dirección de la entidad, ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	x			10	10	100%	D1 El GAD Parroquial Rural no tiene un código de ética
2	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?		x		10	5	50%	
3	¿El código de ética considera los conflictos de intereses?		x		10	0	0%	
4	¿El código de ética ha sido difundido a todo el personal de la entidad, proyecto o programa y se ha verificado su comprensión?		x		10	0	0%	
5	¿Se informa periódicamente sobre las sanciones a que da lugar la falta de su observancia?		x		10	0	0%	
6	¿Se han establecido por escrito políticas para regular las relaciones de interacción, de la máxima autoridad con todo el personal encargado de la administración de la entidad y con terceros relacionados?		x		10	3	30%	D2 No existen políticas escritas que regulen las relaciones entre el Presidente y el personal del GAD Parroquial Rural
7	¿Se ha obligado, de acuerdo con la ley, a la presentación de la declaración patrimonial juramentada?	x			10	10	100%	
8	¿Se difunde los informes de auditoría interna sobre los controles?	x			10	10	100%	
TOTAL		3	5	0	80	38	48%	

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

#### Marcas Utilizadas

**D1:** Deficiencia o debilidad

**D2:** Deficiencia o debilidad

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>19/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>2/18</b>
---	---	---------------------------

## FÓRMULA

NC= Valoración Total/Ponderación Total

NC= 38/80

NC= 48%

RC= 100-NC

RC=100-48

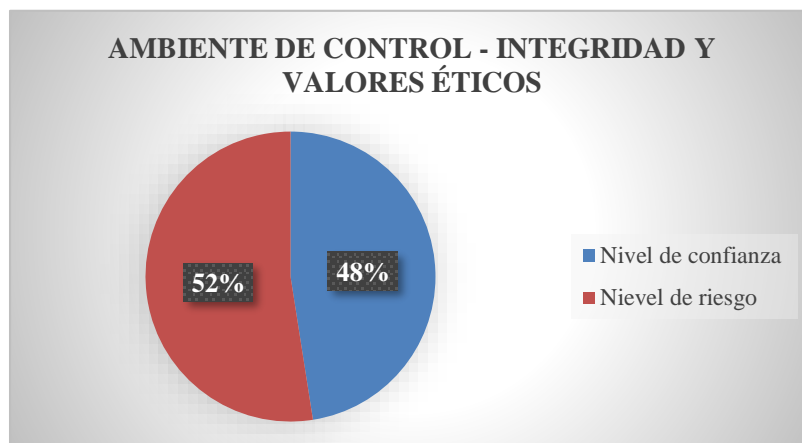
RC= 52%

**Tabla 17 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 1

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Realizado por: Cazorla, P. 2019




**Gráfico 6 – 3:** Ambiente de control- Integridad y valores éticos

Realizado por: Cazorla, P. 2019

**Análisis.** Del resultado de la evaluación del control interno, del componente: Ambiente de Control. - Integridad y Valores Éticos, el Nivel de Confianza (NC) bajo, del 48%, y un Riesgo de Control (RC) alto, del 53%. Esta situación se presenta porque la Entidad no ha elaborado el Código de Ética y tampoco ha definido políticas para regular las relaciones laborales entre la máxima autoridad y el personal.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>3/18</b>
---	---	---------------------------

**Tabla 18 – 3:** Componente ambiente de control – Administración estratégica

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL – ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA								
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
1	¿La entidad implementó políticas públicas para promover el desarrollo sustentable de su territorio?	x			10	6	60%	
2	¿El GAD diseñó políticas que impulsaron la promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio?	x			10	6	60%	
3	¿La entidad implementó un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial?	x			10	5	50%	<b>D3</b> En la entidad no se evidencia un sistema de participación ciudadana sólido
4	¿La entidad para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	x			10	6	60%	
5	¿La entidad elaboró el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) en concordancia con los lineamientos del organismo técnico de planificación?	x			10	6	60%	
6	¿En la formulación del PDOT, se han considerado los componentes mínimos que señala el COPFP, y se ha realizado un análisis pormenorizado de la situación y del entorno, en función de los resultados obtenidos en periodos anteriores, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?	x			10	6	60%	
7	¿El PDOT de la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	x			10	6	60%	
8	¿El Plan Operativo Anual de la entidad guarda consistencia con lo definido en el PDOT?		x		10	6	60%	
9	¿El PDOT fue realizado con las participaciones de todos los actores del territorio parroquial rural?	x			10	6	60%	

Continúa

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>4/18</b>
---	---	---------------------------

10	El PDOT, como instrumento de planificación (formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), se documentó y difundió a todos los niveles de la entidad y a la comunidad en general?	x			10	6	60%	
11	¿La misión, visión, objetivos definidos por la entidad como parte inicial de la planificación estratégica es concordante con la visión y objetivos estratégicos de desarrollo descritos en PDOT?		x		10	3	30%	<b>D4</b> La entidad ha definido la misión, visión y objetivos sin considerar lo descrito en el PDOT, lo que podría ocasionar distorsiones en las planificaciones operativas anuales, y por lo tanto una falta de enfoque de los directivos y funcionarios para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales.
12	¿El Gad Parroquial Rural cuenta con un Plan Estratégico?		x		10	0	0%	<b>D5</b> La entidad no tiene un Plan Estratégico.
	<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>120</b>	<b>62</b>	<b>52%</b>	

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

#### Marcas Utilizadas

**D3:** Deficiencia o debilidad

**D4:** Deficiencia o debilidad

**D5:** Deficiencia o debilidad

#### FÓRMULA

**NC=** Valoración Total/Ponderación Total

**NC=** 62/120

**NC=** 52%

**RC=** 100-NC

**RC=**100-52

**RC=** 48%


**Tabla 19 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 2

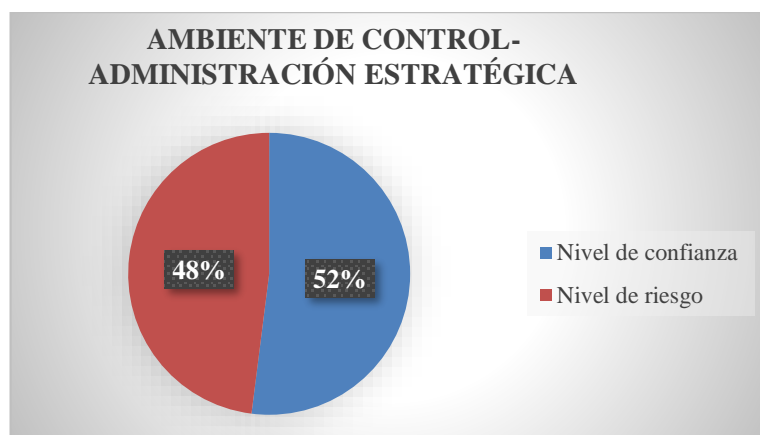
CONFIANZA		
BAJO	MÓDERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MEDERADO	BAJO
RIESGO		

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>5/18</b>
--	---	---------------------------



**Gráfico 7 – 3:** Ambiente de control administración estratégica  
**Realizado por:** Cazorla, P. 2019

**Análisis.** Del resultado de la evaluación del control interno, del componente: Ambiente de Control. - Administración Estratégica, el Nivel de Confianza (NC) moderado, del 52%, y un Riesgo de Control (RC) moderado, del 48%. Este resultado se da porque la Entidad no ha implementado un sistema de participación ciudadano sólido, y ha definido la misión, visión y objetivos sin considerar lo descrito en el PDOT, además no cuenta con una Planificación Estratégica.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: 25-27/11/2019
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: 29/11/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>6/18</b>
---	---	---------------------------

**Tabla 20 – 3:** Componente ambiente de control - Políticas y prácticas de talento humano

<b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL - POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE TALENTO HUMANO</b>								
<b>Nº</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>P</b>	<b>V</b>	<b>%</b>	
1	¿Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	x			10	7	70%	
2	¿Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?		x		10	3	30%	<b>D6</b> No se evidencia que se hayan desarrollado procesos de Administración de Talento Humano implementado
3	¿Los servidores están en conocimiento de estos mecanismos?		x		10	3	30%	
4	¿Los servidores asignados para el reclutamiento de personal, se encuentran capacitados debidamente en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?		x		10	3	30%	
5	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?		x		10	3	30%	
6	¿Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la máxima autoridad, de preferencia mediante una descripción detallada de sus puestos, que se mantendrá actualizada durante el tiempo en que preste sus servicios?		x		10	0	0%	
7	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplican criterios de integridad y valores éticos?		x		10	0	0%	
8	¿Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo y la actualización de todos los servidores?		x		10	3	30%	
9	¿La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?	x			10	5	50%	
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>90</b>	<b>27</b>	<b>30%</b>	


**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

#### **Marcas Utilizadas:**

**D6:** Deficiencia o debilidad

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 25-27/11/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 29/11/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>7/18</b>
---	---	---------------------------

## FÓRMULA

NC= Valoración Total/Ponderación Total

NC= 27/90

NC= 30%

RC= 100-NC

RC=100-30

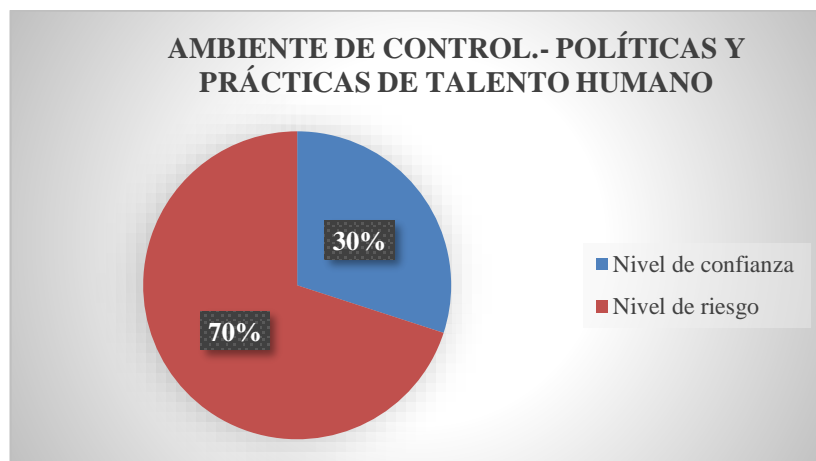
RC= 70%

**Tabla 21 - 3:** Nivel de riesgo y confianza 3

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Realizado por: Cazorla, P. 2019




**Gráfico 8 – 3:** Ambiente de control y prácticas del talento humano

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** Del resultado de la evaluación del control interno, del componente: Ambiente de Control. - Políticas y prácticas de Talento Humano, el Nivel de Confianza (NC) es bajo, del 30%, y un Riesgo de Control (RC) alto, del 70%, debido a que la Entidad no tiene procesos de Administración del Talento Humano como reclutamiento, evaluación, promoción y capacitación del personal.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>8/18</b>
---	---	---------------------------

**Tabla 22 – 3:** Componente ambiente de control- Sistemas computarizados informáticos


COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL – SISTEMAS COMPUTARIZADOS INFORMÁTICOS								
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
1	¿Existe sistemas de información computarizados para el registro y control de las operaciones de la entidad, programa o proyecto?	x			10	10	100%	
2	¿Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	x			10	10	100%	
3	¿El personal responsable de la custodia de los sistemas y de su información, tiene definidos los accesos?	x			10	10	100%	
4	¿Existen listas del personal autorizado, que especifiquen los límites de su autorización; se las mantienen actualizadas y se verifican?	x			10	8	80%	
5	¿Se informa oportunamente a los funcionarios responsables de las operaciones, sobre los errores en que se incurre al procesar las transacciones correspondientes?	x			10	9	90%	
6	¿Se conservan copias de los respaldos de los archivos, programas y documentos relacionados?	x			10	10	100%	
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>57</b>	<b>95%</b>	

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 25-27/11/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 29/11/2019



	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>9/18</b>
---	---	---------------------------

## FÓRMULA

NC= Valoración Total/Ponderación Total

NC= 57/60

NC= 95%

RC= 100-NC

RC=100-95

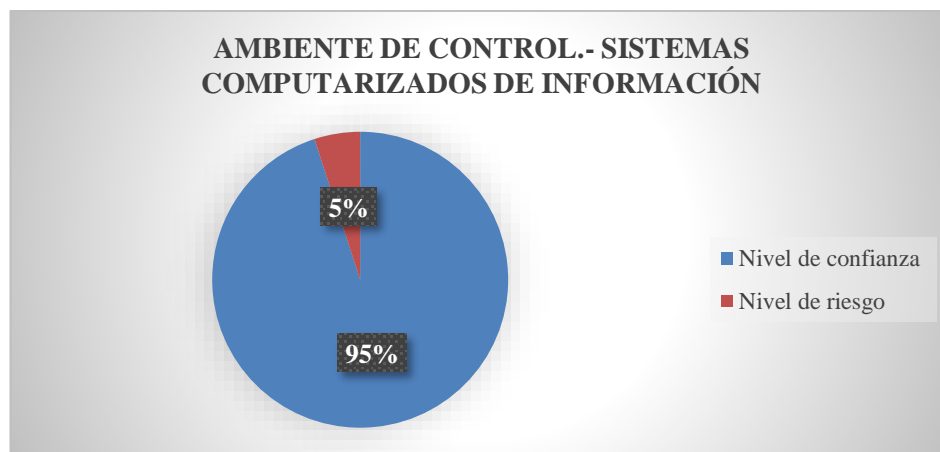
RC= 5%

**Tabla 23 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 4

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%.75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MEDERADO	BAJO
RIESGO		

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)




**Gráfico 9 – 3:** Ambiente de control- Sistemas computarizados de información

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** Del resultado de la evaluación del control interno, del componente: Ambiente de Control. - Sistemas Computarizados de Información, el Nivel de Confianza (NC) es alto, del 95%, y un Riesgo de Control (RC) bajo, del 5%. El resultado responde a que la entidad si cuenta con sistemas informáticos computarizados que ayuden a mantener los documentos, programas, archivos del GAD protegidos, administrados y controlados de forma adecuada.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>10/18</b>
---	---	----------------------------

**Tabla 23 – 3:** Componente evaluación de riesgos

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
1	¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	x			10	10	100%	
2	¿Los objetivos son consistentes entre sí con las regulaciones de creación de la entidad?	x			10	10	100%	
3	¿Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos estratégicos de desarrollo?	x			10	6	60%	
4	¿Al definir los objetivos, se incluyó los indicadores institucionales y las metas de producción?		x		10	0	0%	<b>D7</b> No se evidenció que se hayan definidos indicadores de gestión.
5	¿Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?	x			10	10	100%	
6	La entidad ha realizado el mapa del riesgo considerando: ¿factores internos y externos, puntos clave, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?		x		10	0	0%	<b>D8</b> No se evidenció que el GAD Parroquial Rural haya elaborado el mapa de riesgos.
	<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>36</b>	<b>60%</b>	

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

#### Marcas Utilizadas

**D7:** Deficiencia o debilidad

**D8:** Deficiencia o debilidad

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>11/18</b>
---	---	----------------------------

## FÓRMULA

NC= Valoración Total/Ponderación Total

NC= 36/60

NC= 60%

RC= 100-NC

RC=100-60

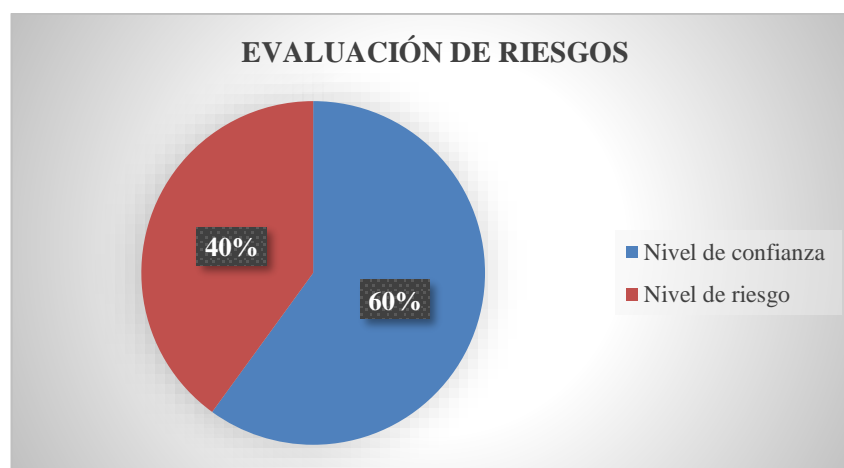
RC= 40%

**Tabla 25 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 5

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%.75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)




**Gráfico 10 – 3:** Evaluación de riesgos

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** Del resultado de la evaluación del control interno del componente: Evaluación de Riesgos. - el Nivel de Confianza (NC) es moderado, del 60%, y el Riesgo de Control (RC) moderado, del 40%. Este resultado es producto de no haber definido Indicadores de Gestión y de no haber elaborado un Mapa de Riesgos.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>12/18</b>
---	---	----------------------------

**Tabla 26 – 3:** Componente actividades de control

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL								
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
1	¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?		x		10	0	0%	D9 En la entidad no se evidencia que se hayan implementado procedimientos de control de sus actividades
2	¿Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la entidad?		x		10	0	0%	
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?		x		10	0	0%	
4	¿Se realiza un control por área de trabajo, de la ejecución o desempeño comparado con el presupuesto vigente y con los resultados de ejercicios anteriores?		x		10	0	0%	
5	¿Se realizan informes objetivos y oportunos de los resultados obtenidos por la aplicación de los distintos controles establecidos?		x		10	0	0%	
6	¿Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la entidad?	x			10	10	100%	
7	¿Existe la debida separación de funciones incompatibles entre la autorización, registro y custodia de bienes?	x			10	10	100%	
8	¿Las operaciones de la entidad, se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes y a las instrucciones de las autoridades responsables de su administración?	x			10	7	70%	
9	¿Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo?	x			10	6	60%	

Continúa

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>13/18</b>
---	---	----------------------------

10	¿Los directivos, han establecido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones de la entidad?	x			10	6	60%	
11	¿Existe un flujo de información adecuado, entre las distintas áreas de la organización?	x			10	10	100%	
12	¿La documentación de la estructura del sistema de control interno, incluye los controles automáticos de los sistemas informáticos?	x			10	7	70%	
13	¿La documentación tanto física como magnética es accesible a la alta dirección, a los niveles de jefatura y supervisión, para fines de evaluación?	x			10	10	100%	
14	¿Los controles establecidos, aseguran que solo son operaciones validas aquellas iniciadas y autorizadas, por los niveles con competencia para ello?	x			10	10	100%	
15	¿La facultad de autorizar, ha sido notificada por escrito a los responsables?	x			10	10	100%	
16	¿El registro de las operaciones es oportuno y se encuentra debidamente clasificado, para facilitar la emisión de informes financieros?	x			10	10	100%	
17	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?	x			10	10	100%	
18	¿Está debidamente controlado, el acceso a los sistemas de información?	x			10	10	100%	
19	¿Se han establecido controles, que permitan detectar accesos no autorizados?	x			10	10	100%	
<b>TOTAL</b>		<b>14</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>190</b>	<b>126</b>	<b>66%</b>	


**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Marcas Utilizadas

**D9:** Deficiencia o debilidad

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: 25-27/11/2019
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: 29/11/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>14/18</b>
---	---	----------------------------

## FÓRMULA

NC= Valoración Total/Ponderación Total

NC= 126/190

NC= 66%

RC= 100-NC

RC=100-66

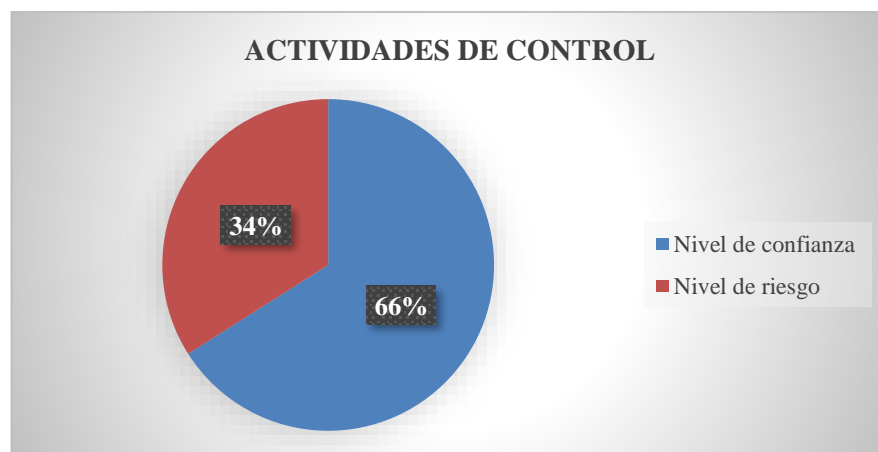
RC= 34%

**Tabla 27 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 6

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%.75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)




**Gráfico 11 – 3:** Actividades de control

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** Del resultado de la evaluación del control interno, del componente: Actividades de Control, el Nivel de Confianza (NC) es moderado, del 66%, y un Riesgo de Control (RC) moderado, del 34%. Este resultado se da por la falta de procedimientos de control, por lo que no hay seguimiento y tampoco evaluación.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>15/18</b>
---	---	----------------------------

**Tabla 28 – 3:** Componente información y comunicación

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
1	¿El sistema de información computarizado, responde a las políticas que definen los aspectos de soporte técnico, mantenimiento y seguridad?	x			10	10	100%	
2	¿El sistema de información, cuenta con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, así como con una segregación de funciones entre las distintas áreas administrativas?	x			10	10	100%	
3	Los sistemas de información y comunicación, permite a la máxima autoridad y a los directivos: ¿identificar, capturar y comunicar información oportuna, para facilitar a los servidores cumplir con sus responsabilidades?	x			10	10	100%	
4	¿La organización, ha establecido canales de comunicación abiertos para trasladar la información en forma segura?	x			10	5	50%	<b>D10</b> No se evidencia que el GAD Parroquial Rural haya definido estrategias y canales comunicacionales para todos los niveles, ni para público en general
5	¿Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección, sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de los servidores y servidoras?	x			10	5	50%	
6	¿Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de la organización?	x			10	5	50%	
7	¿Se mantienen canales de comunicación, con terceros relacionados?		x		10	0	0%	
TOTAL		6	1	0	70	45	64%	


Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

#### Marcas Utilizadas

**D10:** Deficiencia o debilidad

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>16/18</b>
---	---	----------------------------

## FÓRMULA

NC= Valoración Total/Ponderación Total

NC= 45/70

NC= 64%

RC= 100-NC

RC=100-64

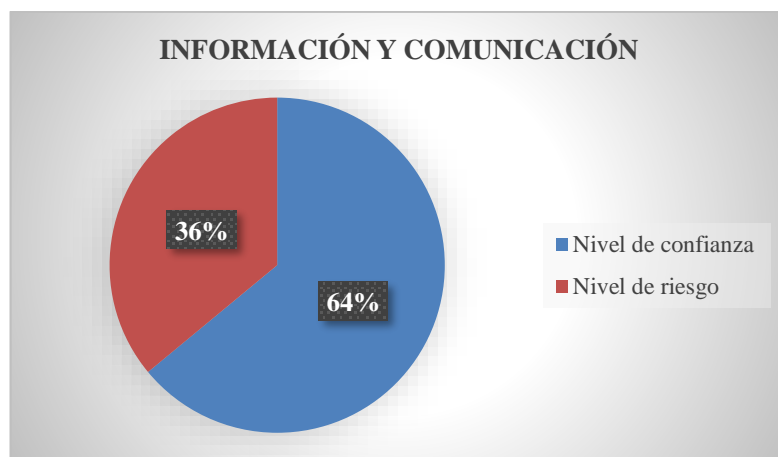
RC= 36%

**Tabla 29 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 7

CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%.75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)




**Gráfico 12 – 3:** Información y comunicación

Elaborado por: Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** Del resultado de la evaluación del control interno, del componente: Información y Comunicación, el Nivel de Confianza (NC) es moderado, del 64%, y un Riesgo de Control (RC) moderado, del 36%. Este resultado se da por la falta de definición de estrategias y canales de comunicación.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>



	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>17/18</b>
---	---	----------------------------

**Tabla 30 – 3:** Componente seguimiento

COMPONENTE: SEGUIMIENTO								
Nº	DESCRIPCIÓN	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	P	V	%	
1	¿Se han efectuado las acciones correctivas, de las recomendaciones derivadas de auditorías anteriores?	x			10	10	100%	
2	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?		x		10	0	0%	<b>D7</b> No se evidenció que se hayan definidos indicadores de gestión.
3	¿El personal está obligado a hacer constar con su firma, que se han efectuado actividades esenciales para el control interno?	x			10	10	100%	
4	¿Se han definido herramientas de autoevaluación?		x		10	0	0%	<b>D11</b> No se han definido herramientas de autoevaluación
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>20</b>	<b>50%</b>	

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Realizado por:** Cazorla, P. 2019

#### Marcas Utilizadas

**D7:** Deficiencia o debilidad

**D11:** Deficiencia o debilidad

#### FÓRMULA

**NC=** Valoración Total/Ponderación Total

**NC=** 20/40

**NC=** 50%

**RC=** 100-NC

**RC=**100-50

**RC=** 50%


**Tabla 31 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 8

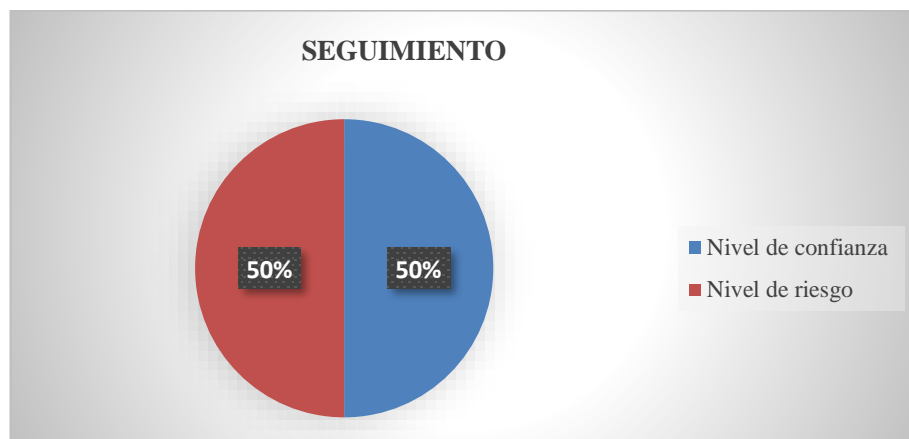
CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>25-27/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>ECI</b> <b>18/18</b>
--	---	----------------------------



**Gráfico 13 – 3: Seguimiento**  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

#### **Análisis.**

Del resultado de la evaluación del control interno, del componente: Seguimiento, el Nivel de Confianza (NC) es bajo, del 50%, y un Riesgo de Control (RC) alto, del 50%, en razón de que la entidad no ha definido herramientas de autoevaluación e indicadores de gestión para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: 25-27/11/2019
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: 29/11/2019



**GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**HH**  
**1/6**

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	ECI 1/18	El GAD Parroquial Rural no tiene un Código de Ética, en donde se definan los valores y principios que rijan el comportamiento del personal	Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos establece que: “La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.”	No cumplimiento de las normas en lo que a definición de principios y valores se refiere.	El personal del GAD Parroquial Rural no tiene directrices claras para que guíen su comportamiento de servicio y trabajo	El GAD Parroquial Rural no ha elaborado un Código de Ética, que rija el proceder y desempeño del personal de la Entidad.	Al Presidente: Elaborar y difundir el Código de Ética entre todo el personal de la Entidad
2	ECI 1/18	No existen políticas escritas que regule la relación entre el Presidente y el personal del GAD Parroquial Rural	Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos establece que: “La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización”	La entidad no tiene estructurada la cultura organizacional, que guíe el comportamiento del personal en el largo plazo, independientemente de los períodos de administración por elección popular	Las relaciones entre el Presidente y personal del GAD Parroquial Rural es coyuntural y no de largo plazo	El GAD Parroquial Rural no ha definido políticas por escrito para regular las relaciones entre el Presidente y el personal de la entidad	Al Presidente: Definir políticas claras que fomenten la cultura organizacional de la entidad y ponerlas en práctica

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>28/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>2/6</b></p>
---	--	--

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	ECI 3/18	En la entidad no se evidencia un sistema de participación ciudadana sólido	Ley Orgánica de Participación Ciudadana.- Art. 3 numeral 2: “Establecer las formas y procedimientos que permitan a la ciudadanía hacer uso efectivo de los mecanismos de democracia directa determinados en la Constitución y la ley; así como, los procesos de elaboración, ejecución y control de las políticas y servicios públicos”	La entidad no ha desarrollado un sistema sólido para que la ciudadanía de la parroquia participe en las diferentes instancias de gobierno del GAD Parroquial Rural	La entidad no cuenta con una participación ciudadana que contribuya, apoye, incentive y aporte en la gestión del GAD Parroquial Rural para el logro de los objetivos estratégicos de desarrollo	El GAD Parroquial Rural no cuenta con un sistema sólido de participación ciudadana, siendo ésta una función determinada en el COOTAD	Al Presidente: Establecer un sistema de participación ciudadana sólido para que fortalezca su gestión y cumpla con la definido en la Ley Orgánica de Participación Ciudadana (LOPC)
4	ECI 4/18	La entidad ha definido la misión, visión y objetivos sin considerar lo descrito en el PDOT.	Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: “Las entidades del sector público.....que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”	La Entidad no considera al PDOT como único instrumento de planificación, ya que se ha definido la misión, visión y objetivos del GAD Parroquial Rural de manera independiente.	El GAD Parroquial Rural puede desviar el enfoque planteado en el PDOT, e incumplir con los objetivos estratégicos de desarrollo.	El GAD Parroquial Rural ha definido componentes de la planificación sin considerar lo planteado en el PDOT	Al Presidente: Disponer a todo el personal del GAD Parroquial Rural que el PDOT sea un instrumento de planificación base para que el trabajo del GAD sea eficiente.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>28/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>3/6</b></p>
---	--	--

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	ECI 4/18	La entidad no tiene un Plan Estratégico, solo ha definido una misión, visión y objetivos.	Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: “Las entidades del sector público... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”	La Entidad no ha considerado a la planificación estratégica como herramienta de gestión	Ineficiencia en el desarrollo de las actividades y por ende impide el cumplimiento de los objetivos de la institución	El GAD Parroquial Rural no tiene un Plan Estratégico que guíe su accionar en el largo plazo	Al Presidente: Elaborar el Plan Estratégico en el que se pueda identificar de manera clara las actividades que se deben realizar para el logro de los objetivos y metas planteadas por la Entidad en concordancia con el PDOT y difundirlo.
6	ECI 6/18	No se evidencia que se hayan desarrollado procesos de Administración de Talento Humano implementado	Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano: “El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”	La entidad no tiene experticia en la Administración del Talento Humano. No se ha designado a ningún servidor de la entidad para que realice la administración del personal y la elaboración de toda la normativa interna.	No existen procesos de Administración del Talento Humano, por lo tanto, no existen procedimientos de Reclutamiento, Selección, Incorporación, Desvinculación, Capacitación, Evaluación. Así como tampoco existen manuales, reglamentos e instructivos que normen las actividades y operaciones de la Entidad	El GAD Parroquial Rural no ha definido procesos de Administración de Talento Humano, que le permita elevar la calidad del servicio. Así como tampoco cuenta con normativa interna completa	Al Presidente: Establecer políticas y prácticas orientadas a regular las actividades generadas en el Talento Humano en función de la real necesidad de la Entidad. Y, elaborar la normativa interna necesaria para regular las actividades y operaciones de la Entidad.

<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 28/11/2019</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 29/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>4/6</b></p>
---	---	--

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7	ECI 10/18	No se evidenció que se hayan definidos indicadores de gestión	Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: “Las entidades del sector público.... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”	El GAD Parroquial Rural no ha definido indicadores de gestión que permitan medir el grado de eficiencia y eficacia de la entidad.	La entidad no podrá evaluar adecuadamente el cumplimiento de objetivos y metas	El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos, metas, actividades, proyectos. Es decir evaluar el resultado de la gestión.	Al Presidente: Dispondrá al Equipo de trabajo, establezcan claramente los indicadores financieros, presupuestarios, administrativos, sociales, etcétera, y se evalúe para medir la gestión de la entidad.
8	ECI 10/18	No se evidenció que el GAD Parroquial Rural haya elaborado el mapa de riesgos	La Norma de Control Interno 300 Evaluación del Riesgo establece: “La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos”	La Entidad no ha considerado la importancia de la gestión de riesgos para el cumplimiento de los objetivos y metas propuestos.	La Entidad trabajará sin conocer los riesgos, por lo tanto desconoce cuál sería el impacto de los mismos, lo que le torna vulnerable en el cumplimiento de sus objetivos estratégicos de desarrollo y metas.	El Gad Parroquial Rural no tiene una mapa de riesgos, por lo tanto desconoce el impacto que los riesgos pueden causar en su gestión	Al Presidente: Junto con el personal del GAD Parroquial Rural deberán realizar una evaluación integral del riesgo de la Entidad, para conocer los impactos positivos o negativos que puedan generarse, y diseñar un plan de mitigación de riesgos.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>28/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>5/6</b></p>
---	--	--

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
9	ECI 12/18	En la entidad no se evidencia que se hayan implementado procedimientos de control de sus actividades.	Norma de Control Interno 401-03.- Actividades de Control: Supervisión: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno”	La Entidad no ha implementado un procedimiento integral de control para sus actividades, programas, proyectos, etcétera. por lo tanto ha obviado la norma de control interno	El GAD Parroquial Rural, al no contar con un procedimiento de control desconoce si los recursos se están usando eficientemente.	El GAD Parroquial Rural no tiene un procedimiento integral de control de sus actividades, programas, proyectos, etcétera.	Al Presidente: Establecer el procedimiento de control para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas, bajo parámetros de seguridad y confianza por parte de los servidores de la Entidad.
10	ECI 15/18	No se evidencia que el GAD Parroquial Rural haya definido estrategias y canales comunicacionales para todos los niveles, ni el público en general	Norma de Control Interno 500 Información y Comunicación: 500-02 Canales de Comunicación Abiertos, “La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva.”	La Entidad no tiene identificado al personal que se encargue de informar y comunicar oportunamente sobre las actividades, planes y proyectos que ejecuta	No se difunde estratégicamente la gestión de la entidad, por lo tanto los servidores públicos, habitantes, proveedores, etc. no reciben información relevante que permita la participación efectiva y el apoyo a la gestión	El GAD Parroquial Rural no tiene definidas estrategias de información y comunicación para sus diferentes públicos	Al Presidente: Disponer a los miembros del Equipo de Trabajo, desarrollen las estrategias y canales de comunicación más relevantes y pertinentes para informar y difundir los planes y proyectos, y en general la gestión integral de la Entidad


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>28/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>	<b>HH</b>  <b>6/6</b>
---	--	-----------------------------

o	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
11	ECI 17/18	No se han definido de herramientas autoevaluación	Norma de Control Interno 600-02.- Evaluaciones Periódicas: “La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales”	La entidad no ha implementado herramientas de autoevaluación de la gestión realizada por los funcionarios de la misma, desconociendo así si se está trabajando bajo parámetros de eficiencia y eficacia	Pérdida de confiabilidad en cuanto a funciones que realizan los funcionarios. La entidad no aprovecha los recursos que posee para definir herramientas de autoevaluación	El GAD Parroquial Rural no ha promovido ni establecido herramientas de autoevaluación de la gestión realizada por los funcionarios.	Al Presidente: Junto con su Equipo de Trabajo establecer herramientas de autoevaluación de la gestión de la entidad para conocer, de forma oportuna, si se está cumpliendo con los objetivos estratégicos de desarrollo

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>28/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>



	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE ECI</b>	<b>ICI</b> <b>1/7</b>
--	---	--------------------------

### 3.1.1.16. *Informe de Evaluación del Control Interno*

Riobamba, 29 de noviembre de 2019

Señor

Presidente del GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig

Presente. -


De mi consideración:

Como parte del desarrollo de la Auditoría Integral al GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, se consideró la estructura del control interno en aplicación y extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado. El objetivo fue determinar el nivel de confianza en los procedimientos del control interno.

La evaluación de control interno permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procesos de auditoría necesarios para emitir un informe de auditoría integral. La evaluación permitió revelar ciertas condiciones que pueden afectar las operaciones financieras y administrativas y no tenía el objeto de detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues se realizó en base a pruebas selectivas.

Las principales condiciones reportables se detallan a continuación:

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE ECI</b>	<b>ICI</b> <b>2/7</b>
---	---	--------------------------

## **D1: AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA**

El GAD Parroquial Rural no tiene un Código de Ética, en donde se definan los valores y principios que rijan el comportamiento del personal. Respecto a este tema la Norma de Control Interno 200-01 de la CGE indica: *“La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.”*

**Conclusión 1:** El GAD Parroquial Rural no ha elaborado un Código de Ética, que rija el proceder y desempeño del personal de la Entidad.

**Recomendación 1:** Al Presidente: Elaborar y difundir el Código de Ética entre todo el personal de la Entidad


## **D2: NO EXISTE POLÍTICAS DE REGULACION RELACIÓN PRESIDENTE-PERSONAL**

En el GAD Parroquial Rural no existen políticas escritas que regulen la relación entre el Presidente y el personal de la Entidad. En relación a esta condición, la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos establece que: *“La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización”*

**Conclusión 2:** El GAD Parroquial Rural no ha definido políticas por escrito para regular las relaciones entre el Presidente y el personal de la Entidad.

**Recomendación 2:** Al Presidente: Definir políticas claras que fomenten la cultura organizacional de la entidad y ponerlas en práctica.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE ECI</b>	<b>ICI</b> <b>3/7</b>
---	---	--------------------------

### **D3: FALTA DE UN SISTEMA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA SÓLIDO**

En la entidad no se evidencia un sistema de participación ciudadana sólido. Al respecto la Ley Orgánica de Participación Ciudadana en el Art. 3 numeral 2 señala: *“Establecer las formas y procedimientos que permitan a la ciudadanía hacer uso efectivo de los mecanismos de democracia directa determinados en la Constitución y la ley; así como, los procesos de elaboración, ejecución y control de las políticas y servicios públicos”*

**Conclusión 3:** El GAD Parroquial Rural no cuenta con un sistema sólido de participación ciudadana, siendo ésta una función determinada en el COOTAD.


**Recomendación 3:** Al Presidente: Establecer un sistema de participación ciudadana para que fortalezca su gestión y cumpla con lo definido en el COOTAD y la Ley Orgánica de Participación Ciudadana (LOPC).

### **D4: DEFINICIÓN DE MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS SIN CONSIDERAR LO DESCRITO EN EL PDOT**

La entidad ha definido la misión, visión y objetivos sin considerar lo descrito en el PDOT, lo que podría ocasionar distorsiones en las planificaciones operativas anuales, y por lo tanto una falta de enfoque de los directivos y funcionarios para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales. La Norma de Control Interno 200-02 respecto a la Administración estratégica indica: *“Las entidades del sector público.....que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”*

**Conclusión 4:** El GAD Parroquial Rural ha definido componentes de la planificación sin considerar lo planteado en el PDOT

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE ECI</b></p>	<p align="center"><b>ICI</b>  <b>4/7</b></p>
---	--	--

**Recomendación 4:** Al Presidente: Disponer a todo el personal del GAD Parroquial Rural que el PDOT sea un instrumento de planificación base para el del GAD sea eficiente.

#### **D5: NO CUENTA CON UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

La Entidad no tiene un Plan Estratégico, solo ha definido una misión, visión y objetivos. Al respecto de la planificación de las entidades del sector público, Norma de Control Interno 200-02 de la CGE indica: *“Las entidades del sector público.....que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”*


**Conclusión 5:** El GAD Parroquial Rural no tiene un Plan Estratégico que guíe su accionar en el largo plazo.

**Recomendación 5:** Al Presidente: Elaborar el Plan Estratégico en el que se pueda identificar de manera clara las actividades que se deben realizar para el logro de los objetivos y metas planteadas por la Entidad en concordancia con el PDOT y difundirlo entre el personal de la entidad, a todos los interesados.

#### **D6: INEXISTENCIA DE PROCESOS DE TALENTO HUMANO**

En la Entidad, no se evidencia que se hayan desarrollado procesos de Administración de Talento Humano. En relación a estos temas la Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano indica: *“El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”*

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE ECI</b>	<b>ICI</b> <b>5/7</b>
---	---	--------------------------

**Conclusión 6:** El GAD Parroquial Rural no ha definido procesos de Administración de Talento Humano, que le permita elevar la calidad del servicio. Así como tampoco cuenta con normativa interna completa.

**Recomendación 6:** Al Presidente: Establecer políticas y prácticas orientadas a regular las actividades generadas en el Talento Humano en función de la real necesidad de la Entidad. Y, elaborar la normativa interna necesaria para regular las actividades y operaciones de la Entidad.

#### **D7: FALTA DE INDICADORES DE GESTIÓN**

El GAD Parroquial Rural no ha definido indicadores de gestión. Al respecto de la definición de indicadores, la Norma de Control Interno 200-02 de la CGE indica: *“Las entidades del sector público.... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”*


**Conclusión 7:** El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos, metas, actividades y proyectos. Es decir, el resultado de la gestión.

**Recomendación 7:** Al Presidente: Dispondrá al equipo de trabajo que en la Planificación Estratégica se consideren todos los indicadores financieros, presupuestarios, administrativos, sociales, etcétera, que permitan medir su gestión.

#### **D8: AUSENCIA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

No se evidenció que el GAD Parroquial Rural haya elaborado el mapa de riesgos. La Norma de Control Interno 300 Evaluación del Riesgo establece: *“La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos”*

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INFORME DE ECI</b></p>	<p align="center"><b>ICI</b> <b>6/7</b></p>
---	---	---

**Conclusión 8:** El GAD Parroquial Rural no tiene un mapa de riesgos, por lo tanto, desconoce el impacto que los riesgos pueden causar en su gestión.

**Recomendación 8:** Al Presidente: Junto con el personal del GAD Parroquial Rural deberán realizar una evaluación integral del riesgo de la Entidad, para conocer los impactos positivos o negativos que puedan generarse, y diseñar un plan de mitigación de riesgos.

#### **D9: FALTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE ACTIVIDADES**

En la entidad no se evidencia que se hayan implementado procedimientos de control de sus actividades. En relación a estos procedimientos la Norma de Control Interno 401-03.- Actividades de Control: Supervisión, señala: *“Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno ”*


**Conclusión 9:** El GAD Parroquial Rural no tiene un procedimiento integral de control de sus actividades, programas, proyectos, etcétera.

**Recomendación 9:** Al Presidente: Establecer el procedimiento de control para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas, bajo parámetros de seguridad y confianza por parte de los servidores de la Entidad.

#### **D10: AUSENCIA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

No se evidencia que el GAD Parroquial Rural haya definido estrategias y canales comunicacionales para todos. La Norma de Control Interno 500-02.- Información y Comunicación: Canales de Comunicación Abiertos, *“ La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva. ”*

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE ECI</b>	<b>ICI</b> <b>7/7</b>
--	---	--------------------------

**Conclusión 10.** El GAD Parroquial Rural no tiene definidas estrategias de información y comunicación para sus diferentes públicos

**Recomendación 10:** Al Presidente: Disponer a los miembros del Equipo de Trabajo, desarrollen las estrategias y canales de comunicación más relevantes y pertinentes para informar y difundir los planes y en general, la gestión de la Entidad.

#### **D11: AUSENCIA DE HERRAMIENTAS DE AUTOEVALUACIÓN**

La entidad no ha definido herramientas de autoevaluación. La Norma de Control Interno 600-02.- Evaluaciones Periódicas, indica: *“La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales”*

**Conclusión 11:** El GAD Parroquial Rural no ha promovido ni establecido herramientas de autoevaluación de la gestión realizada por los funcionarios del mismo.

**Recomendación 11:** Al Presidente: Junto con su Equipo de Trabajo establecer herramientas de autoevaluación de la gestión de la entidad para conocer, de forma oportuna, si se está cumpliendo con los objetivos estratégicos de desarrollo.

Atentamente,

Dr. Patricio Robalino

Supervisor del Equipo de Auditoría

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>29/11/2019</b>

### 3.1.2 Archivo corriente


#### 3.1.2.1 Fase II: Ejecución de la auditoría integral

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” CANTÓN PENÍPE, PERÍODO 2018.



<b>Tipo de Examen.</b>	<i>Auditoría Integral.</i>
<b>Ente Auditado.</b>	<i>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.</i>
<b>Período.</b>	<i>2018.</i>
<b>Correo.</b>	<u><a href="mailto:cliguay77@hotmail.com">cliguay77@hotmail.com</a></u>
<b>Dirección.</b>	Av. 6 de Diciembre y Mirabeles
<b>Teléfono.</b>	2907312



	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMAS DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>PAF</b> <b>1/1</b>
---	--	--------------------------


### 3.1.2.1.1 Programa de auditoría integral- Auditoría financiera

#### Objetivo General:

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados por el GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, mediante el análisis financiero y aplicación de índices financieros para conocer cómo se administran los recursos financieros y económicos.


No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Realice el análisis vertical de los Estados Financieros	AV	CLPM	02/12/2019
2	Realice el análisis horizontal de los Estados Financieros	AH		02/12/2019
3	Realice el análisis de la cuenta de Disponibilidad del BCE	BCE		2-13/12/2019
4	Realice el análisis de las Cuentas por Cobrar	CC		2-13/12/2019
5	Realice el análisis de los Bienes de Larga Duración (AF)	BLD		2-13/12/2019
6	Realice el análisis de los Gastos	G		2-13/12/2019
7	Realice el análisis de los Ingresos	I		2-13/12/2019
8	Aplique Indicadores Financieros	IF		16/12/2019
9	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH		20/12/2019

ELABORADO POR: CLPM	FECHA: 02/12/2019
REVISADO POR: RP	FECHA: 16/12/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>AV</b> <b>1/2</b>
---	---	-------------------------

CUENTAS	DENOMINACIÓN	VALOR \$	%
	<b>ACTIVO</b>		
	<b>CORRIENTE</b>		
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	50,059.82	25.25%
111.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	156.42	0.08%
112.01.03	ANTICIPO SUELCOS TIPO C	393.35	0.20%
112.03	ANTICIPOS CONTRATISTAS	7,119.05	3.59%
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES	86.60	0.04%
	<b>SUBTOTAL: CORRIENTE</b>	<b>57,815.24</b>	<b>29.16%</b>
	<b>LARGO PLAZO</b>		
124.83.81	CUENTAS POR COBRAR AA. IVA	25,438.74	12.83%
	<b>SUBTOTAL: LARGO PLAZO</b>	<b>25,438.74</b>	<b>12.83%</b>
	<b>FIJO</b>		
141.01.03	MOBILIARIO	48,180.40	24.30%
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	79,070.23	39.88%
141.01.05	VEHICULOS	32,968.49	16.63%
141.01.07	EQUIPO, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	6,915.87	3.49%
141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	8,925.63	4.50%
141.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-1,445.95	-0.73%
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-27,655.54	-13.95%
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-7,517.70	-3.79%
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-18,792.03	-9.48%
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS SISTEMAS	-6,975.92	-3.52%
	<b>SUBTOTAL: FIJO</b>	<b>113,673.48</b>	<b>57.33%</b>
	<b>OTROS</b>		
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	1,353.24	0.68%
	<b>SUBTOTAL: OTROS</b>	<b>1,353.24</b>	<b>0.68%</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>198,280.70</b>	<b>100.00%</b>
	<b>PASIVO</b>		
	<b>CORRIENTE</b>		
212.03	FONDOS DE TERCEROS	8,656.06	4.37%
	<b>SUBTOTAL: CORRIENTE</b>	<b>8,656.06</b>	<b>4.37%</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>8,656.06</b>	<b>4.37%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>		
611.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONAL	186,070.65	93.84%
618.01	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3,553.99	1.79%
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	0.00	
	<b>SUBTOTAL: PATRIMONIO</b>	<b>189,624.64</b>	<b>95.63%</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>198,280.70</b>	<b>100.00%</b>

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b></p>	<p align="center"><b>AV</b> <b>2/2</b></p>
--	--	--

### **Análisis.**


En el análisis vertical realizado al Estado de Situación Financiera, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 se determinó lo siguiente:

El total del Activo asciende a \$ 198.280,70 que representa el 100%, base sobre la que se analizan los otros rubros del Estado Financiero.

El Activo está conformado por: el Activo Corriente que representa el 29,16%, el Activo de Largo Plazo que es un 12,83%, el Activo Fijo que representa el 57,33%, y finalmente los Otros Activos con un 0,68% del total de los activos.

El Pasivo representa el 4,37% del total Pasivo y Patrimonio, mientras que el Patrimonio cuenta con un 95,63%, del total Pasivo y Patrimonio.


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>AH</b> <b>1/2</b>
---	---	-------------------------

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	V. ABSOLUTO	%
	<b>ACTIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>				
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL	110,700.88	50,059.82	-60,641.06	-54.78%
111.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL	155.42	156.42	1.00	0.64%
112.01.03	ANTICIPO SUELCOS TIPO C	393.31	393.35	0.04	0.01%
112.03	ANTICIPOS CONTRATISTAS	0.05	7,119.05	7,119.00	14238000.00%
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES	87.60	86.60	-1.00	-1.14%
	<b>SUBTOTAL: CORRIENTE</b>	<b>111,337.26</b>	<b>57,815.24</b>	<b>-53,522.02</b>	<b>-48.07%</b>
	<b>LARGO PLAZO</b>				
124.83.81	CUENTAS POR COBRAR AA. IVA	25,438.74	25,438.74	0.00	0.00%
	<b>SUBTOTAL: LARGO PLAZO</b>	<b>25,438.74</b>	<b>25,438.74</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>
	<b>FIJO</b>				
141.01.03	MOBILIARIO	43,815.40	48,180.40	4,365.00	9.96%
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	12,780.23	79,070.23	66,290.00	518.69%
141.01.05	VEHICULOS	32,968.49	32,968.49	0.00	0.00%
141.01.07	EQUIPO, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	6,523.87	6,915.87	392.00	6.01%
141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	8,925.63	8,925.63	0.00	0.00%
141.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-1,285.29	-1,445.95	-160.66	12.50%
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-23,453.52	-27,655.54	-4,202.02	17.92%
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-2,887.25	-7,517.70	-4,630.45	160.38%
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-13,967.70	-18,792.03	-4,824.33	34.54%
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS SISTEMAS	-5,725.74	-6,975.92	-1,250.18	21.83%
	<b>SUBTOTAL: FIJO</b>	<b>57,694.12</b>	<b>113,673.48</b>	<b>55,979.36</b>	<b>97.03%</b>
	<b>OTROS</b>				
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	1,580.57	1,353.24	-227.33	-14.38%
	<b>SUBTOTAL: OTROS</b>	<b>1,580.57</b>	<b>1,353.24</b>	<b>-227.33</b>	<b>-14.38%</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>196,050.69</b>	<b>198,280.70</b>	<b>2,230.01</b>	<b>1.14%</b>

Continúa

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	<b>AH</b> <b>2/2</b>
---	---	-------------------------


Cuentas	Denominación	Año 2017	Año 2018	V. Absoluto	%
	<b>PASIVO</b>				
	<b>CORRIENTE</b>				
212.03	FONDOS DE TERCEROS	9,988.89	8,656.06	-1,332.83	-13.34%
	<b>SUBTOTAL: CORRIENTE</b>	<b>9,988.89</b>	<b>8,656.06</b>	<b>-1,332.83</b>	<b>-13.34%</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>9,988.89</b>	<b>8,656.06</b>	<b>-1,332.83</b>	<b>-13.34%</b>
	<b>PATRIMONIO</b>				
611.09	PATRIMONIO GOBIERNO SECCIONAL	166,863.44	186,070.65	19,207.21	11.51%
618.01	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19,198.36	3,553.99	-15,644.37	-81.49%
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE				
	<b>SUBTOTAL: PATRIMONIO</b>	<b>186,061.80</b>	<b>189,624.64</b>	<b>3,562.84</b>	<b>1.91%</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>196,050.69</b>	<b>198,280.70</b>	<b>2,230.01</b>	<b>1.14%</b>

**Análisis.** En el análisis horizontal realizado al Estado de Situación Financiera, de los años 2017 y 2018 se determinó lo siguiente:

El Total del Activo se incrementó en año 2018 con respecto al 2017 en un 1,14%, producto de la disminución del Activo Corriente en un 48,07%, además se incrementó el Activo Fijo del 97,03% y disminuyó los Otros activos en un 13.34%


El Total del Pasivo disminuyó con respecto al 2017 en un 13,34%, mientras que el Patrimonio se incrementó en ese mismo período en un 1,91%.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	<b>AV</b> <b>1/2</b>
---	---	-------------------------

CUENTAS	DENOMINACIÓN	VALOR \$	%
	<b>RESULTADO DE OPERACION</b>		
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-71,727.76	54.23%
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-36,946.74	27.93%
633.02.03	DECIMOTERCER SUELDO	-3,079.00	2.33%
633.02.04	DECIMOCUARTO SUELDO	-2,316.00	1.75%
633.06.01	APORTE PATRONAL	-4,150.74	3.14%
633.06.02	FONDOS DE RESERVA	-3,041.87	2.30%
634.01.01	AGUA POTABLE	-215.72	0.16%
634.01.04	ENERGIA ELECTRICA	-632.84	0.48%
634.01.05	TELECOMUNICACIONES	-1,549.33	1.17%
634.02.07	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	-793.76	0.60%
634.02.08	SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-4,759.32	3.60%
634.04.22	VEHÍCULOS TERRESTRES (MANTENIMIENTO Y REPARACION	-778.00	0.59%
634.06.03	SERVICIOS DE CAPACITACION	-72.86	0.06%
634.07.04	MANTENIMIENTO DE SISTEMAS INFORMATICOS	-162.85	0.12%
634.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-130.90	0.10%
634.08.05	MATERIALES DE ASEO	-39.15	0.03%
635.04.01	SEGUROS	-1,821.15	1.38%
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-53.30	0.04%
	<b>TOTAL: RESULTADO DE OPERACION</b>	<b>-132,271.29</b>	<b>100.00%</b>
	<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>		
626.01.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	45,160.87	31.27%
626.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	104,023.00	72.04%
636.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL	-659.12	-0.46%
636.01.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	-4,119.62	-2.85%
	<b>TOTAL: TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>144,405.13</b>	<b>100.00%</b>
	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>		
625.02.04	RENTAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	6,766.10	100.00%
	<b>TOTAL: RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>6,766.10</b>	<b>100.00%</b>
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
625.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	721.69	100%
638.51	DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	-16,067.64	100%
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-15,345.95</b>	
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3,553.99</b>	

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>ESTADO DE RESULTADOS</b></p>	<p align="center"><b>AV</b> <b>2/2</b></p>
---	--	--


**Análisis.** En el análisis vertical realizado al Estado de Resultados, con corte al 31 de diciembre de 2018 se determinó lo siguiente:

La cuenta más significativa del rubro de Resultados de Operación corresponde a Inversiones de desarrollo social con un 54.23%, otro de mayor relevancia es la cuenta de Remuneraciones Unificadas con un porcentaje de 27.93%, esto se debe al pago del personal.

Respecto a los ingresos de Gestión constituidos por las Transferencias del Gobierno Central cuyo valor asciende a \$ 144,405.13 representa el 100%, siendo de mayor relevancia la cuenta; De Gobierno Central con un 72.04%, seguido de un 31.27% que corresponde a Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Público, constituidas estas dos cuentas por las transferencias recibidas; además las transferencias entregadas corresponde al -0.46% perteneciendo a la cuenta de; Al Gobierno Central; y, el -2.85% procedente a Entidades Descentralizadas y Autónomas.

El resultado financiero corresponde ingresos de rentas de maquinarias y equipos con un porcentaje del 100%, Otros ingresos no especificados con un 100%; y, finalmente otros gastos que presenta la depreciación de bienes de administración con un 10%.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>


	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>ESTADO DE RESULTADOS</b></p>	<p align="center"><b>AH</b> <b>1/2</b></p>
---	---	--

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	V. ABSOLUTO	%
	<b>RESULTADO DE OPERACION</b>				
631.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	-65,950.02	-71,727.76	5,777.74	8.76%
633.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	-36,559.00	-36,946.74	387.74	1.06%
633.02.03	DECIMOTERCER SUELDO	-3,035.00	-3,079.00	44.00	1.45%
633.02.04	DECIMOCUARTO SUELDO	-2,250.00	-2,316.00	66.00	2.93%
633.06.01	APORTE PATRONAL	-4,230.72	-4,150.74	-79.98	-1.89%
633.06.02	FONDOS DE RESERVA	-3,030.53	-3,041.87	11.34	0.37%
634.01.01	AGUA POTABLE	0.00	-215.72	215.72	100.00%
634.01.04	ENERGIA ELECTRICA	-417.45	-632.84	215.39	51.60%
634.01.05	TELECOMUNICACIONES	-1,083.33	-1,549.33	466.00	43.02%
634.02.02	FLETES Y MANIOBRAS	-365.00			
634.02.04	IMPRESIÓN, REPRODUCCIÓN Y PUBLICACIONES	-580.41			
634.02.07	DIFUSION, INFORMACION Y PUBLICIDAD	-260.00	-793.76	533.76	205.29%
634.02.08	SERVICIOS DE SEGURIDAD Y VIGILANCIA	-388.49	-4,759.32	4,370.83	1125.08%
634.04.22	VEHÍCULOS TERRESTRES (MANTENIMIENTO Y REPARACION		-778.00	778.00	100.00%
634.06.03	SERVICIOS DE CAPACITACION		-72.86	72.86	100.00%
634.07.04	MANTENIMIENTO DE SISTEMAS INFORMATICOS		-162.85	162.85	100.00%
634.08.04	MATERIALES DE OFICINA	-446.98	-130.90	-316.08	-70.71%
634.08.05	MATERIALES DE ASEO	-63.75	-39.15	-24.60	-38.59%
635.04.01	SEGUROS	-1,816.93	-1,821.15	4.22	0.23%
635.04.03	COMISIONES BANCARIAS	-71.17	-53.30	-17.87	-25.11%
	<b>TOTAL: RESULTADO DE OPERACION</b>	<b>-120,548.78</b>	<b>-132,271.29</b>	<b>-11,722.51</b>	<b>9.72%</b>
	<b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>				
626.01.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	44,752.82	45,160.87	408.05	0.91%
626.21.01	DEL GOBIERNO CENTRAL	100,924.74	104,023.00	3,098.26	3.07%
636.01.01	AL GOBIERNO CENTRAL	-983.53	-659.12	324.41	-32.98%
636.01.02	A ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS	-4,086.76	-4,119.62	-32.86	0.80%
	<b>TOTAL: TRANSFERENCIAS NETAS</b>	<b>140,607.27</b>	<b>144,405.13</b>	<b>3,797.86</b>	<b>2.70%</b>
	<b>RESULTADO FINANCIERO</b>				
625.02.04	RENTAS DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	0.00	6,766.10	6,766.10	100.00%
	<b>TOTAL: RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>0.00</b>	<b>6,766.10</b>	<b>6,766.10</b>	

Continúa

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>ESTADO DE RESULTADOS</b></p>	<p align="center"><b>AH</b> <b>2/2</b></p>
--	---	--

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	AÑO 2018	V. ABSOLUTO	%
	<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>				
625.24.99	OTROS NO ESPECIFICADOS	11,070.11	721.69	-10,348.42	-93.48%
638.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	-11,930.24	-16,067.64	-4,137.40	34.68%
	<b>TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>-860.13</b>	<b>-15,345.95</b>	-14,485.82	1684.14%
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b><u>19,198.36</u></b>	<b><u>3,553.99</u></b>	<b><u>-15,644.37</u></b>	<b><u>-81.49%</u></b>


**Análisis.** En el análisis horizontal realizado al Estado de Resultados, de los años 2017 y 2018 se determinó lo siguiente:

Las Transferencias del Gobierno Central en el año 2018 se incrementaron en un 2,70%. Los Ingresos por Renta de Maquinaria y Equipo se incrementaron en un 100%, pues en el año 2017 no se registra este tipo de ingreso.

Los Gastos de Operación, registrados en el rubro Resultado de la Operación en el año 2018 con respecto al año 2017 se incrementaron en un 9,72%, mientras que los gastos de depreciación en ese mismo período se incrementaron en un 34,68%.


Y, los Otros ingresos disminuyeron en un 93,48%.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA</b>	<b>EP</b> <b>1/2</b>
---	---	-------------------------


GRUPOS	CONCEPTOS	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>				
11315	APORTE FISCAL CORRIENTE	0.00	0.00	0.00
11317	RENTAS DE INVERSIONES Y OTROS	6,766.10	6,766.10	0.00
11318	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	45,160.87	45,160.87	0.00
11319	OTROS INGRESOS	721.69	721.69	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS CORRIENTES</b>		<b>52,648.66</b>	<b>52,648.66</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>				
21351	GASTO EN EL PERSONAL	49,534.35	49,534.35	0.00
21353	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9,134.73	9,134.73	0.00
21357	OTROS GASTOS CORRIENTES	1,647.12	1,647.12	0.00
21358	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4,778.74	4,778.74	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS CORRIENTES</b>		<b>65,094.94</b>	<b>65,094.94</b>	<b>0.00</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE</b>		<b>-12,446.28</b>	<b>-12,446.28</b>	<b>0.00</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>				
11328	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION	104,023.00	104,023.00	0.00
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE CAPITAL</b>		<b>104,023.00</b>	<b>104,023.00</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE INVERSION</b>				
21371	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	29,377.99	29,377.99	0.00
21373	BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN	42,340.92	42,340.92	0.00
21375	OBRAS PUBLICAS	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE INVERSION</b>		<b>71,718.91</b>	<b>71,718.91</b>	<b>0.00</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>				
21384	ACTIVOS DE LARGA DURACION	72,047.00	72,047.00	0.00
<b>TOTAL PARA : GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>72,047.00</b>	<b>72,047.00</b>	<b>0.00</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>-39,742.91</b>	<b>-39,742.91</b>	<b>0.00</b>
<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>				
37	SALDOS DISPONIBLES	52,189.19	0.00	52,189.19
<b>TOTAL PARA : INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>		<b>52,189.19</b>	<b>0.00</b>	<b>52,189.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSION</b>		<b>52,189.19</b>	<b>0.00</b>	<b>52,189.19</b>
<b>SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO</b>		<b>0.00</b>	<b>-52,189.19</b>	<b>52,189.19</b>

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA</b></p>	<p align="center"><b>EP</b> <b>2/2</b></p>
--	--	--

**Análisis.** Al finalizar el período económico 2018, el GAD Parroquial Rural ejecutó la totalidad de los rubros presupuestados. Es decir, durante el año 2018 se presupuestó, reformó y ejecutó el presupuesto en función de la realidad de sus operaciones.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>DISPONIBILIDADES CUENTA BANCO CENTRAL</b>	<b>CB</b> <b>1/1</b>
--	--	-------------------------

**Objetivo General:**

Determinar la existencia y propiedad de los fondos registrados en la cuenta del Banco Central del Ecuador (BCE), a través de la revisión de los saldos en la Cuenta Corriente de la Institución para comprobar el uso adecuado de los recursos.

COMPONENTE: Disponibilidades, cuenta del BCE				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Verifique la aprobación para autorización de transferencias de los funcionarios designados	AT/F	CLPM	2-13/12/2019
2	Realice la conciliación bancaria verificando los saldos con la cuenta del libro mayor	CB		2-13/12/2019

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>CEDULA SUMARIA BANCO CENTRAL</b>	<b>CS</b> <b>1/1</b>
--	---	-------------------------

Mes	Saldo según Contabilidad		Ajuste / Reclasificación		Saldo según Auditoría	
	Mayor Auxiliar	Estado de Cuenta	Debe	Haber	Mayor Auxiliar	Estado de Cuenta
<b>Junio</b>	₡ 43,674.96	43,674.96	0.00	0.00	₡ 43,674.96	43,674.96
<b>Diciembre</b>	₡ 49,212.17	49,212.17	0.00	0.00	₡ 49,212.17	49,212.17

### **Z**

Auditoría revisó los saldos del libro mayor y del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, confirmado que los saldos son correctos

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>CEDULA ANALÍTICA: JUNIO</b>	<b>CA</b> <b>1/2</b>
---	--	-------------------------

Fecha	Valores según Mayor Auxiliar		Valores según Estado de Cuenta	
	Debe	Haber	Débito	Crédito
Saldo Inicial	48,116.01			48,116.01
01/06/2018	47.40			47.40
		3.60	3.60	
04/06/2018		1,138.73	1,138.73	
		32.15	32.15	
		313.82	313.82	
07/06/2018		373.96	6,528.77	
		373.96	4,429.65	
		341.80	0.65	
		247.33		519.40
		872.89	388.30	
		373.96	0.10	
		514.39	2,299.53	
		425.53	649.02	
		905.83		11,109.77
		1,240.47		
		5,148.00		
		58.80		
		81.50		
		0.65		
19/06/2018	519.40			
20/06/2018		93.66		
		294.64		
		0.10		
29/06/2018		111.10	111.10	
		222.20	222.20	
		2,299.53		
		649.02		
	11,109.77			
<b>Suman</b>	<b>Σ 59,792.58</b>	<b>Σ 16,117.62</b>	<b>Σ 16,117.62</b>	<b>Σ 59,792.58</b>
<b>Saldo</b>		<b>¢ 43,674.96</b>	<b>43,674.96</b>	<b>¢</b>

**Z**

Auditoría revisó los saldos del libro mayor y del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, confirmando que los saldos son correctos

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>CEDULA ANALÍTICA: DICIEMBRE</b>	<b>CA</b> <b>2/2</b>
---	--	-------------------------

Fecha	Valores según Mayor Auxiliar		Valores según Estado de Cuenta	
	Debe	Haber	Débito	Crédito
Saldo Inicial	49,300.37			49,300.37
03/12/2018		3.60	1,138.73	
03/12/2018		1,138.73	146.10	
03/12/2018		146.10	3.60	
04/12/2018	554.29			554.29
11/12/2018		373.96	4,597.37	
		341.80	0.45	
		373.96	4,929.41	
		872.89	1,381.47	
		373.96	0.60	
		545.83		137.40
		435.18		164.59
		905.83		30.00
		373.96	404.20	
		0.45	164.59	
18/12/2018		386.00	0.15	
		386.00		11,864.60
		935.00	30.24	
		600.00	38.57	
		386.00	3.60	
		386.00		
		901.00		
		386.00		
		563.41		
		335.00		
		164.59		
		881.88		
	137.40			
		0.60		
19/12/2018	30.00			
	164.59			
20/12/2018		164.59		
		0.15		
21/12/2018		126.70		
		277.50		
	11,864.60			
28/12/2018		3.60		
		30.24		
		38.57		
<b>Suman</b>	<b>Σ 62,051.25</b>	<b>12,839.08</b>	<b>Σ 12,839.08</b>	<b>62,051.25</b>
<b>Saldo</b>		<b>¢ 49,212.17</b>	<b>49,212.17</b>	<b>¢</b>

**Z**

Auditoría revisó los saldos del libro mayor y del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, confirmando que los saldos son correctos

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMA DE CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>CC</b> <b>1/1</b>
--	---	-------------------------


**Objetivo General:**

Comprobar si los registros de las cuentas por cobrar obedecen a las operaciones del GAD Parroquial Rural Bayushig mediante los documentos soportes, con el fin de constatar su procedencia.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Verifique físicamente los documentos que respaldan las cuentas por cobrar	D/CxC	CLPM	2-13/12/2019
3	Constate la validez de los documentos que respaldan las cuentas por cobrar	VD/CxC		2-13/12/2019

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>




	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>CUENTAS POR COBRAR</b></p>	<p align="center"><b>CC</b> <b>2/2</b></p>
--	--	--

## **Z**

Las cuentas por cobrar presentan un saldo de USD 25.438,74 en el Estado Financiero a diciembre de 2018. Están registradas en la cuenta 124.83.81 como cuenta por cobrar a largo plazo y corresponde a valor por cobrar del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de años anteriores. En el año 2018 no registra ningún movimiento. Y, no hay evidencia de que la Entidad haya aplicado el acuerdo 312 del Ministerio de Finanzas.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>	<b>BDL</b> <b>1/1</b>
---	---	--------------------------

**Objetivo General:**

Comprobar la razonabilidad que los bienes de larga duración (AF) hayan sido registrados y controlados conforme a las disposiciones legales vigentes, mediante la revisión de saldos contables, para verificar el correcto registro de los bienes.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARAD O POR	FECHA
1	Confirme los ingresos de los bienes adquiridos, en el sistema de inventarios.	IBLD	CLPM	2-13/12/2019
2	Solicite los inventarios de BLD (AF)	INV		2-13/12/2019
3	Solicite los saldos contables de los BLD (AF) y compruebe que estén conciliados	SBLD		2-13/12/2019
4	Determine que los bienes sean custodiados por los servidores que lo utilizan	CBLD		2-13/12/2019
5	Solicite actas de constatación física	ACF		2-13/12/2019
6	Determine si se han realizado procesos para la baja de bienes obsoletos o fuera de servicio	BBLD		2-13/12/2019
7	Solicite los reportes de control de mantenimiento los BLD (AF)	MBLD		2-13/12/2019

ELABORADO POR: CLPM	FECHA: 02-13/12/2019
REVISADO POR: RP	FECHA: 20/12/2019


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>CÉDULA SUMARIA: ACTIVO FIJO</b>	<b>CSBLD</b> <b>1/1</b>
---	--	----------------------------

Cuenta	Saldo según Contabilidad	Ajuste / Reclasificación		Saldo según Auditoría
	Estado de Situación Financiera	Debe	Haber	
MOBILIARIO	48,180.40	0.00	0.00	48,180.40
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	79,070.23	0.00	0.00	79,070.23
VEHICULOS	32,968.49	0.00	0.00	32,968.49
EQUIPO, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	6,915.87	0.00	0.00	6,915.87
EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	8,925.63	0.00	0.00	8,925.63
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS	-1,445.95	0.00	0.00	-1,445.95
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	-27,655.54	0.00	0.00	-27,655.54
(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPOS	-7,517.70	0.00	0.00	-7,517.70
(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-18,792.03	0.00	0.00	-18,792.03
(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS SISTEMAS	-6,975.92	0.00	0.00	-6,975.92
<b>Suman</b>	<b>Σ 113,673.48</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>Σ 113,673.48</b>

## Z

Los saldos de las cuentas de los Bienes de Larga Duración (AF) fueron revisados, se comprobó que el saldo de cada cuenta, presentado en el Estado Financiero, sea el mismo que consta en el Libro Mayor.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INVENTARIO Y DE BAJA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN</b></p>	<p align="center"><b>BBLD</b> <b>1/1</b></p>
--	--	--


## **Z**

Una vez revisada la documentación proporcionada por la Secretaria Tesorera, se evidenció que el Inventario de Bienes de Larga Duración (AF) se realizó en el mes de junio de 2018. Este fue realizado por una Comisión designada por el Presidente de la Junta Parroquial, con oficio Nro. 046-2018. La Comisión entregó el informe de haber realizado el inventario de Activos Fijos. En el reporte en mención, en algunos ítems del inventario no consta el nombre del custodio del bien.

## **Z**

Respecto al proceso de baja de bienes, la misma Comisión encargada de realizar el inventario de los bienes, realizó un informe de baja de activos con la cual el Presidente procedió a entregar una computadora al Infocentro de la Parroquia.


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: 02-13/12/2019
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: 20/12/2019

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>MANTENIMIENTO BIENES DE LARGA DURACIÓN</b></p>	<p align="center"><b>MBDL</b> <b>1/1</b></p>
--	--	--

## **Z**

La Entidad no presentó el plan de mantenimiento del vehículo y tractor. Lo que se evidencia son documentos sustentatorios de los pagos realizados, tanto del vehículo como del tractor, por mantenimiento correctivo, es así que se presenta: orden de pago, solicitud de pago, facturas, cédula de identidad y registro único de contribuyentes (RUC) y fotografías. En el registro del pago no existe un acta de entrega recepción, que garantice que el responsable de estos bienes reciba los vehículos en óptimas condiciones luego del mantenimiento correctivo

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMA DE INGRESOS</b>	<b>I</b> <b>1/1</b>
--	---	------------------------


**Objetivo General:**

Verificar que los ingresos se encuentren respaldados mediante los registros contables de la cuenta ingresos, para sustentar su propiedad, legalidad y veracidad.

Determinar que los ingresos de autogestión se hayan recaudado, depositado, registrados y conciliados oportunamente mediante las transferencias e ingresos recibidos con el fin de conocer los recursos disponibles para las actividades.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Solicite las facturas de recaudación diaria, registros contables de los ingresos y depósitos realizados (conforme muestra)	FR	CLPM	2-13/12/2019
2	Compruebe los movimientos de la cuenta ingresos por autogestión, verificar las recaudaciones y depósitos	CM		2-13/12/2019
3	Verifique que los valores recaudados se encuentren protegidos	VV		2-13/12/2019
4	Solicite la documentación de respaldo de las transferencias e ingresos recibidos	TRAN		2-13/12/2019
5	Compruebe que los expedientes de los ingresos se encuentren correctamente archivados, foliados y que contengan documentación de sustento de los valores recaudados	EI		2-13/12/2019

ELABORADO POR: CLPM	FECHA: 02-13/12/2019
REVISADO POR: RP	FECHA: 20/12/2019


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>CÉDULA SUMARIA: INGRESOS</b>	<b>CSI</b> <b>1/1</b>
--	---	--------------------------

Cuenta	Saldo según Contabilidad	Ajuste / Reclasificación		Saldo según Auditoría
		Debe	Haber	
Transferencias y Donaciones Corrientes	45,160.87	0.00	0.00	₡ 45,160.87
Transferencias y Donaciones de Capital de Inversión	104,023.00	0.00	0.00	₡ 104,023.00
(Al Gobierno Central)	-659.12	0.00	0.00	₡ -659.12
(A Entidades Descentralizadas y Autónomas)	-4,119.62	0.00	0.00	₡ -4,119.62
Renta de arrendamiento de bienes	6,766.10	0.00	0.00	₡ 6,766.10
Otros Ingresos	721.69	0.00	0.00	₡ 721.69
<b>Suman</b>	<b>Σ 151,892.92</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>Σ 151,892.92</b>

## Z

Las cuentas de ingresos fueron revisadas con las transferencias corrientes y de capital, registradas en cuentas por cobrar.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>PROGRAMA DE GASTOS</b></p>	<p align="center"><b>G</b> <b>1/1</b></p>
--	---	---

**Objetivo General:**


Confirmar que los gastos incurridos en el período examinado se encuentren conforme a las funciones y competencias del GAD Parroquial Rural mediante la documentación sustentatoria con el fin de conocer los desembolsos que ha realizado la institución.

Verificar que los gastos se encuentren respaldados mediante la documentación de soporte suficiente, competente y pertinente, con el fin de sustentar su propiedad, legalidad, veracidad

N°.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Compruebe que el presupuesto institucional se haya efectuado conforme a su disponibilidad y ejecución	CPI	CLPM	2-13/12/2019
2	Solicite los expedientes de los gastos ejecutados (conforme a la muestra)	SEG		2-13/12/2019
3	Compruebe que los expedientes de los gastos ejecutados por la entidad contengan toda la documentación de soporte y respaldo y establecer su propiedad, legalidad y veracidad.	EG		2-13/12/2019

ELABORADO POR: CLPM	FECHA: 02-13/12/2019
REVISADO POR: RP	FECHA: 20/12/2019




	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>CÉDULA SUMARIA : GASTOS</b>	<b>CSG</b> <b>1/1</b>
---	--	--------------------------

Cuenta	Saldo según Contabilidad	Ajuste / Reclasificación		Saldo según Auditoría
	Cédula Presupuestaria de Gastos	Debe	Haber	Libro Mayor
Gastos Corrientes	60,316.20	227.33	0.00	Δ 60,543.53
Gastos de Inversión	71,718.91	8.85	0.00	Δ 71,727.76
Gastos de Capital	72,047.00	0.00	0.00	72,047.00
<b>Suman</b>	<b>Σ 204,082.11</b>	<b>Σ 236.18</b>	<b>Σ 0.00</b>	<b>Σ 204,318.29</b>

## Z

Las cuentas de gastos que constan en el Libro Mayor registran un valor de \$236,18 que no consta en la cédula presupuestaria de gastos.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ÍNDICES FINANCIEROS</b>	<b>IF</b> <b>1/1</b>
---	--	-------------------------

**Tabla 32 – 3: Índices financieros**

ÍNDICE	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
Liquidez	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{57,815.24}{8,656.06} = 6.68$	El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018, por cada dólar tiene \$6,68 para cubrir sus obligaciones contraídas con terceras personas.
Solvencia Financiera	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$	$\frac{52,648.66}{65,094.94} = 0.80$	El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018 contó con \$0.80 para cubrir \$1 de sus obligaciones totales.
Bienes de Larga Duración	$\frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Total Activo}} * 100$	$\frac{113,673.48}{198,280.70} = 57.33\%$	El Activo Fijo o Bienes de Larga Duración representó el 57,33% del total del activo del GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018.
Razón de Endeudamiento	$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100$	$\frac{8,656.06}{198,280.70} = 4.37\%$	El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018 tenía un pasivo que representó el 4,37% del total de sus activos.
Superávit / Déficit Corriente	$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} - 1 * 100$	$\frac{52,648.66}{65,094.94} = -19.12\%$	El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018 presentó un déficit corriente de 19,12%. Es decir los ingresos corrientes no cubrieron los gastos corrientes.

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>1/3</b></p>
---	--	--


No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	<b>CxC</b> <b>2/2</b>	Las cuentas por cobrar presentan un saldo de USD 25.438,74 en el Estado Financiero a diciembre de 2018. Están registradas en la cuenta 124.83.81 como cuenta por cobrar a largo plazo y corresponde a valor por cobrar del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de años anteriores. En el año 2018 no registra ningún movimiento. Y, no hay evidencia de que la Entidad haya aplicado el acuerdo 312 del Ministerio de Finanzas.	Acuerdo Ministerial Nro. 312 del Ministerio de Finanzas, artículo 8.....IVA pagado por Gobiernos Autónomos Descentralizados. Sustitúyase el "Art. 73 de la LORTI.- Asignación presupuestaria de valores equivalentes al Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y universidades y escuelas politécnicas públicas.- El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen los Gobiernos Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas, le será asignado en el plazo, condiciones y forma determinados por el Ministerio de Finanzas.	La Entidad no ha realizado las gestiones previstas por el Ministerio de Finanzas para la recuperación del IVA pagado.	No contar con recursos para proyectos de inversión.	La Entidad no ha realizado las gestiones previstas en el Acuerdo Ministerial 312 del Ministerio de Finanzas para recuperar los valores por IVA pagados de años anteriores	Al Presidente: Disponer a la Secretaria Tesorera realizar las gestiones pertinentes para que se recupere el valor del IVA pagado, registrado en cuentas por cobrar, para que se utilice en proyectos de inversión
2	<b>BLD1/1</b>	Se evidenció que el Inventario de Bienes de Larga Duración (AF) se realizó en el mes de junio de 2018. Este fue realizado por una Comisión designada por el Presidente de la Junta Parroquial, con oficio Nro. 046-2018. La Comisión entregó el informe de haber realizado el inventario de Activos Fijos. En el reporte en mención, en algunos ítems del inventario no consta el nombre del custodio del bien.	Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público. Artículo. 54.- Procedencia.- En cada área de las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, se efectuará la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, en el tercer trimestre de cada ejercicio fiscal, con el fin de: a) Confirmar su ubicación, localización, existencia real y la nómina de los responsables de su tenencia y conservación; b) Verificar el estado de los bienes (bueno, regular, malo); y, c) Establecer los bienes que están en uso o cuales se han dejado de usar.	La Entidad no aplica, en lo pertinente, lo que estipula Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.	No tiene un Inventario de BLD (AF) correctamente elaborado y en la fecha que corresponde	La Entidad no realizó la toma física en el tercer trimestre del año fiscal. Y, en el inventario de bienes realizado en el mes de junio de 2018 no consta, en algunos ítems, el nombre del custodio del bien.	Al Presidente: Disponer que el servidor responsable de los bienes de la Entidad cumpla con lo que estipula el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 16/12/2019</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 20/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>2/3</b></p>
---	--	--


3	<b>BBLD</b> <b>1/1</b>	Respecto al proceso de baja de bienes, la misma Comisión encargada de realizar el inventario de los bienes, realizó un informe de baja de activos con la cual el Presidente procedió a entregar una computadora al Infocentro de la Parroquia.	Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector público.' Transferencias gratuitas. Art. 136.- Informe previo. - Antes que la máxima autoridad o su delegado resuelva en el sentido y alcance lo señalado en el artículo anterior, será necesario que el titular de la Unidad Administrativa, o quien hiciera sus veces, emita un informe luego de la constatación física en la que se evidenció el estado de los bienes y respaldada por el respectivo informe técnico al tratarse de bienes informáticos, eléctricos, electrónicos, maquinaria o vehículos. En dicho informe deberá constar que no fue posible o conveniente la venta de estos bienes.	La Entidad no aplica, en lo pertinente, lo que estipula Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.	No se realiza el correcto procedimiento de Baja de Bienes	La Comisión que realizó el informe de baja de bienes no incluyó el informe técnico requerido para bienes informáticos; y, el Presidente realizó la transferencia gratuita obviando el mismo.	Al Presidente: Realizar la baja de bienes en base a lo que estipula el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.
4	<b>MBLD</b> <b>1/1</b>	La Entidad no presentó el plan de mantenimiento del vehículo y tractor. Lo que se evidencia son documentos sustentatorios de los pagos realizados, tanto del vehículo como del tractor, por mantenimiento correctivo.	Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector público "Mantenimiento de los demás bienes "Art. 171.- Plan de mantenimiento. - Todas las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, contarán con el plan anual de mantenimiento de los demás bienes, el mismo que debe contar con cronogramas, financiamiento y estar aprobado por la máxima autoridad o su delegado.	La Entidad no aplica, en lo pertinente, lo que estipula Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.	No se cumple con los mantenimientos preventivos y correctivos que garanticen un óptimo servicios del vehículo y tractor	La Entidad no cuenta con un Plan de Mantenimiento para vehículo y tractor.	Al Presidente: Disponer al servidor encargado del vehículo y operación del tractor realizar el Plan de Mantenimiento conforme lo indica la normativa vigente

<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 16/12/2019</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 20/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>3/3</b></p>
---	--	--

5	CSG 1/1	Las cuentas de gastos que constan en el Libro Mayor registran un valor de \$236,18 y 8.85 que no consta en la cédula presupuestaria de gastos.	Normas de Control Interno CGE: 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas. - Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.	La servidora encargada del área contable no realiza la conciliación de la cuentas de gastos.	Presentar el Estado de Resultados y la Ejecución Presupuestaria con diferencias	El área contable de la Entidad no realizó la conciliación de las cuentas de gastos reflejándose una diferencia entre lo registrado en el Estado de Resultados y Cédula Presupuestaria de Gastos	A la Secretaria Tesorera: Revisar las cuentas que presentan estas diferencias y realizar los registros que correspondan.
---	---------	--	---	--	---	---	--

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>16/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMAS DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>PAG</b> <b>1/1</b>
---	--	--------------------------


### 3.1.2.1.2 Programa de auditoría integral- Auditoría de gestión

#### Objetivo General:

Evaluar la gestión y el desempeño institucional, aplicando indicadores de gestión; y, evidenciar el mejoramiento de las actividades operativas, y administrativas; a fin de determinar el cumplimiento de los objetivos del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Presente el Informe del FODA	IFODA	CLPM	02/12/2019
2	Evalúe si el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) está elaborado conforme las disposiciones del organismo técnico de planificación.	EM/V		2-13/12/2019
3	Evalúe la misión y visión y si son consistentes con el propósito del GAD Parroquial Rural	EM/V		2-13/12/2019
4	Verifique que el orgánico estructural esté aprobado y el funcional esté acorde a los cargos del GAD Parroquial Rural	OEF		2-13/12/2019
5	Identifique y analice el proceso que se sigue para la determinación y canalización de recursos de sus programas de trabajo	IP		17/12/2019
6	Verifique si las metas presupuestarias aprobadas son consistentes con lo establecido en el Plan Operativo Anual (POA) y Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT)	POA/P		18-20/12/2019
7	Aplique Indicadores de Gestión para evaluar el cumplimiento de los Objetivos Estratégicos de Desarrollo planteados en el PDOT	OE/IG		26/12/2019
8	Aplique Indicadores de gestión	IG		26/12/2019
9	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH		26/12/2019

ELABORADO POR: CLPM	FECHA: 09/11/2019
REVISADO POR: RP	FECHA: 19/11/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME FODA</b>	<b>IFODA</b> <b>1/1</b>
---	---	----------------------------

En la fase I.- Planificación de la Auditoría se revisó la Matriz FODA del Gad Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, identificando los Factores Internos (Fortalezas y Debilidades) y los Factores Externos (Oportunidades y Amenazas). También se presentó la Matriz de Evaluación de los Factores Internos y Externos, en la que se enlistó cada factor interno, se ponderó y se le asignó un valor, dando como resultado un valor ponderado, que sumados permitan conocer en qué nivel de la escala de valor se encuentra. De la misma forma se procedió con los factores externos.

La escala de valor, tanto de los factores internos como externos se presenta a continuación:

**Tabla 33 – 3:** Escala de valores de factores internos y externos

<b>ESCALA DE VALOR FACTORES INTERNOS</b>	
Debilidad crítica	1
Debilidad controlada	2
Fortaleza menor	3
Fortaleza mayor	4
<b>ESCALA DE VALOR FACTORES EXTERNOS</b>	
Amenaza crítica	1
Amenaza controlada	2
Oportunidad menor	3
Oportunidad mayor	4

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

El resultado, conforme consta en la Matriz de Evaluación de Factores Internos y Externos, fue el siguiente:

El resultado ponderado de la matriz de evaluación de los factores internos es de 2,95, valor ponderado que representa que el GAD Parroquial Rural de San Antonio de Bayushig se encuentra en la zona de debilidad controlada, casi llegando a la zona de fortaleza menor, es decir está iniciando una mejor posición interna. Esto contribuirá a que se vayan afianzando sus competencias como Gobierno Parroquial.

En lo referente al resultado ponderado de la matriz de evaluación de los factores externos, este es de 2,90. Este valor ponderado representa que el GAD Parroquial Rural de San Antonio de Bayushig se encuentra entre la zona de amenaza controlada y oportunidad menor, lo que debe ser tomando muy en cuenta por el señor Presidente, para mejorar su posicionamiento y cumplir con sus Objetivos Estratégicos.

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 02/12/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 20/12/2019

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DE LA ELABORACIÓN DEL PDOT</b>	<b>EPDOT</b> <b>1/2</b>
---	--	----------------------------

**Tabla 34 – 3:** Checklist de cumplimiento del plan de desarrollo de ordenamiento territorial

EVALUACIÓN DE LA ELABORACIÓN DEL PDOT				
No.	CONTENIDOS MÍNIMOS DEL PDOT	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	ANÁLISIS DEL PDOT VIGENTE		N/A	No hay evidencia de un PDOT anterior al 2014
2	MAPEO DE ACTORES QUE INFLUYEN EN EL TERRITORIO		X	
3	DIAGNÓSTICO ESTRATÉGICO DEL PDOT			
	Sistematización de problemas y potencialidades	X		
	Modelo Territorial Actual	X		
4	PROPUESTA DEL PDOT			
	Decisiones estratégicas de desarrollo: ¿Hacia dónde va la parroquia?	X		
	Modelo territorial deseado	X		
5	MODELO DE GESTIÓN DEL PDOT			
	Estrategias para la articulación y coordinación para la implementación del PDOT	X		
	Estrategias para garantizar la reducción progresiva de los factores de riesgo o su mitigación	X		
	Estrategia de seguimiento y evaluación del PDOT	X		
	Estrategias de promoción y difusión del PDOT		X	

**Fuente:** Secretaría Técnica Planifica Ecuador, Guía para formulación/actualización del (PDOT) Parroquial. 2019


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

## Z

Contenidos mínimos dispuestos en la Guía para formulación/actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>



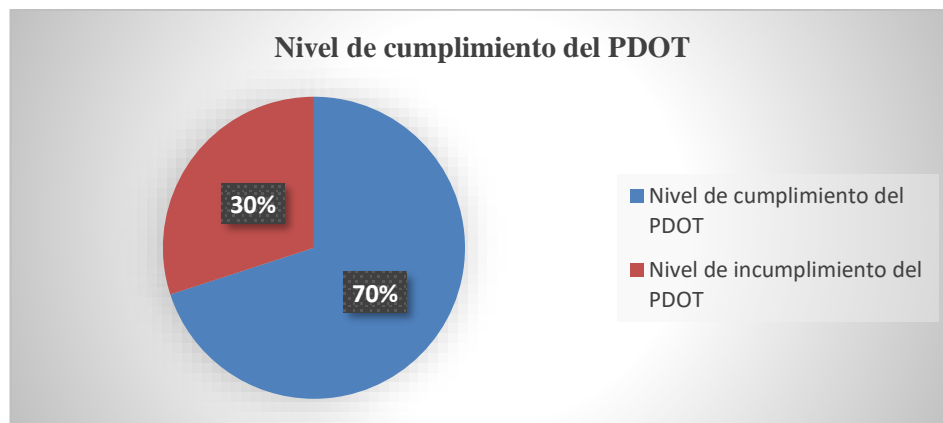
	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DE LA ELABORACIÓN DEL PDOT</b>	<b>EPDOT</b> <b>2/2</b>
---	--	----------------------------

**Tabla 35 – 3:** Nivel de cumplimiento del plan de desarrollo de ordenamiento territorial

Respuestas positivas	7
Respuestas negativas	2
Respuestas positivas	1
Total	10
Nivel de cumplimiento del PDOT	$(7/10)*100=70\%$
Nivel de incumplimiento del PDOT	$(3/10)*100=30\%$

**Fuente:** Tabla 34 – 3: Checklist de cumplimiento del plan de desarrollo de ordenamiento territorial

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 14 – 3:** Nivel de cumplimiento del PDOT


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

### Análisis

El PDOT elaborado por el GAD Parroquial Rural, en base a la Guía para formulación/actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) Parroquial, cumple con siete de los diez contenidos mínimos requeridos, con dos no cumple y uno no aplica. Respecto a los dos componentes que no cumple, estos son: el Mapeo de Actores y las Estrategias de promoción y difusión del PDOT

Y, el componente que no aplica es el Análisis del PDOT vigente, pues no hay evidencia de un PDOT anterior al año 2014.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DE LA MISIÓN</b>	<b>EM</b> <b>1/2</b>
--	--	-------------------------

**Tabla 36 – 3:** Evaluación de la misión

Misión	Parámetros por Importancia	Ponderación	Calificación
Impulsar el fomento del desarrollo social, cultural, económico, ambiental, de infraestructura física y de servicios públicos de manera integral y equilibrada en la parroquia, con planificación técnica, ordenamiento territorial y participación ciudadana para el cumplimiento de las competencias señaladas en la constitución, en coordinación y cooperación con todos los niveles de gobierno y organismos no gubernamentales.	Consistencia y Claridad	10	5
	Marco de referencia para decisiones de planeación	10	7
	Compromiso de todos	10	9
	Atrae comprensión y apoyo de personas externas	10	7
<b>Total</b>		<b>40</b>	<b>28</b>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

## FÓRMULA

**NC**= Calificación/Ponderación Total

**NC**= 28/40

**NC**= 70%

**RC**= 100-NC

**RC**=100-70

**RC**= 30%


**Tabla 37 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 9

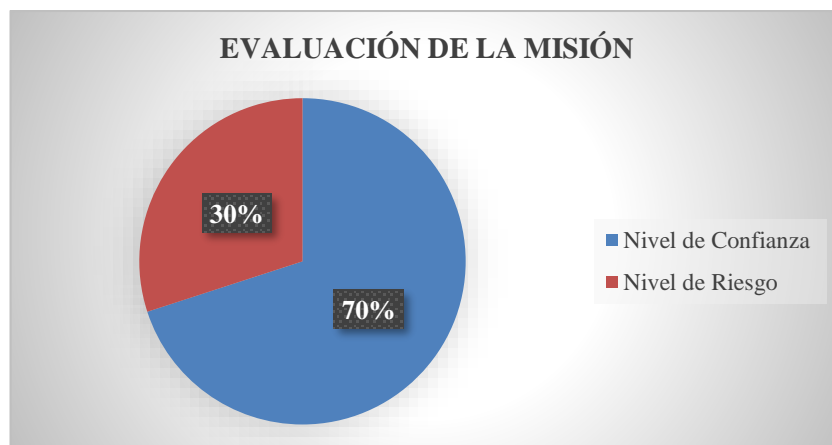
CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DE LA MISIÓN</b>	<b>EM</b> <b>2/2</b>
--	--	-------------------------



**Gráfico 15 – 3: Evaluación de la misión**  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** La evaluación de la misión, realizada en conjunto con los 9 empleados del GAD Parroquial Rural, considerando cuatros parámetros por importancia, da como resultado un 70% de Nivel de Confianza y un nivel de riesgo del 30%, pues alcanza 28 puntos de calificación sobre los 40 puntos de ponderación. Este resultado deberá ser considerado por el GAD Parroquial Rural para redefinir su misión, considerando que ésta es la razón de ser de la Entidad.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DE LA VISIÓN</b>	<b>EV</b> <b>1/2</b>
--	--	-------------------------

**Tabla 38 – 3:** Evaluación de la visión

Visión	Parámetros por Importancia	Ponderación	Calificación
En el año 2024 seremos un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial con un modelo de gestión administrativa, técnica, participativa y operativa que cumple todas las competencias con efectividad, a través de un proceso organizacional continuo, que potencie la productividad, como eje fundamental del desarrollo auto sustentable de la población.	Es breve	10	7
	Es fácil de captar y recordar	10	7
	Inspira y plantea retos para su logro	10	6
	Es creíble y consistente con los valores estratégicos y la misión	10	8
	Sirve como punto de consenso de todas las personas importantes	10	8
	Muestra la esencia de lo que debe llegar una organización	10	8
	Permite la flexibilidad y la creatividad en su ejecución	10	8
<b>Total</b>		<b>70</b>	<b>52</b>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**NC=** Calificación/Ponderación Total

**NC=** 52/70

**NC=** 74%

**RC=** 100-NC

**RC=**100-74

**RC=** 26%


**Tabla 39 – 3:** Nivel de riesgo y confianza 10

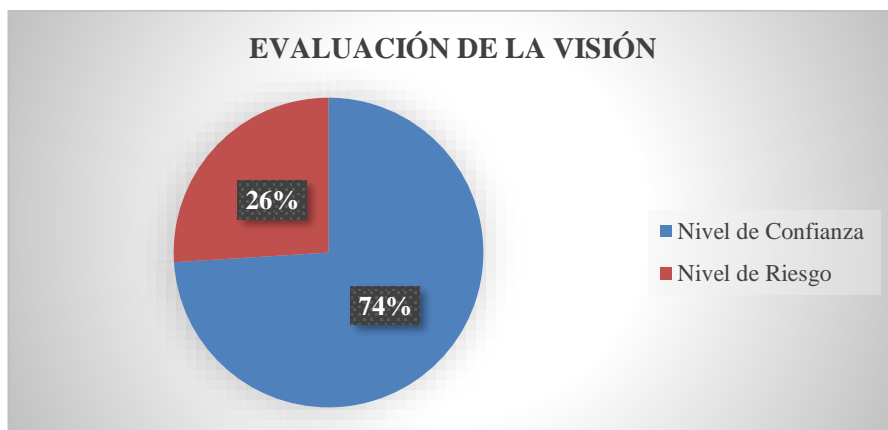
CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
85%-50%	49%-25%	24%-5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO		

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>EVALUACIÓN DE LA VISIÓN</b>	<b>EV</b> <b>2/2</b>
--	--	-------------------------

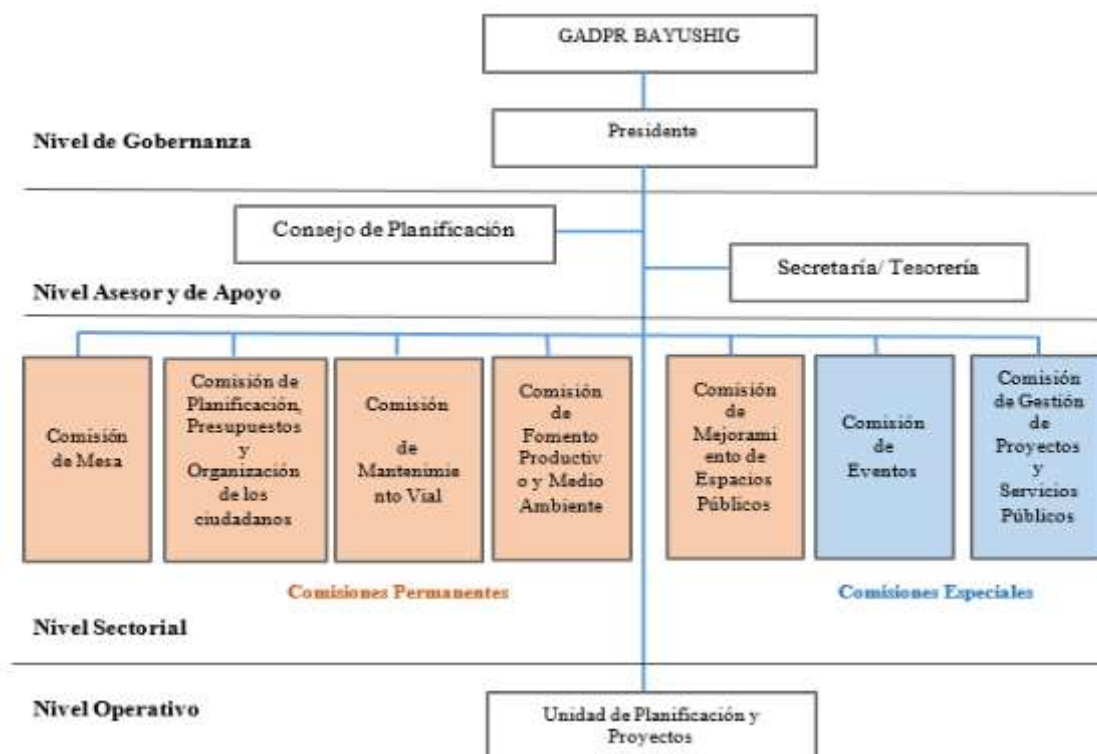


**Gráfico 16 – 3: Evaluación de la visión**  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** La evaluación de la visión, realizada en conjunto con los 9 empleados del GAD Parroquial Rural, considerando siete parámetros por importancia, da como resultado un 74% de Nivel de Confianza y un Nivel de riesgo del 26%, pues alcanza 52 puntos de calificación sobre los 70 puntos de ponderación. Este resultado deberá ser considerado por el GAD Parroquial Rural para que, igual que la misión, redefina su visión, considerando que ésta debe inspirar a todas las personas del GAD o partes interesadas, debe ser flexible, sensata y fácil de comunicar.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ORGANIGRAMA</b>	<b>O</b> <b>1/1</b>
--	--	------------------------




**Gráfico 15 – 3: Estructura organizacional**  
**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

**Análisis.** El Organigrama Estructural del GAD Parroquial Rural, tal como se presenta, no describe toda la estructura administrativa de la Entidad. No está claro si las unidades y sus relaciones son de mando, asesoría o coordinación. Además, no es una estructura organizacional por procesos. Respecto al Orgánico Funcional, el GAD Parroquial Rural no lo ha elaborado, por lo tanto, no se puede conocer y analizar las funciones de cada área. Tampoco se evidenció que se hayan descrito las funciones por cargo. Estos cargos solo se han podido conocer y revisar por lo descrito en el rol de pagos y el registro en el Ministerio de Trabajo e IESS.

A diciembre de 2018, se registraron 9 empleados y 7 cargos, a saber: Presidente, Vicepresidente, Vocales, Secretaria Tesorera, Técnico de Planificación, Operador y Servicios de Limpieza.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>02-13/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>PROCESOS</b></p>	<p align="center"><b>IP</b> <b>1/1</b></p>
--	--	--

## **Z**

El GAD Parroquial Rural no ha levantado los procesos que se requieren para la determinación y canalización de recursos para sus programas de trabajo. Es decir, no hay evidencia de que existan procesos definidos.

En el Manual de Adquisición de Bienes de Larga Duración se presenta un flujograma para realizar la adquisición de este tipo de bienes.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>17/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>20/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PDOT-POA</b>	<b>PDOT/POA</b> <b>1/2</b>
---	---	-------------------------------

PDOT - PLAN PLURIANUAL 2016-2019			PLAN OPERATIVO ANUAL			
No.	PROGRAMA	META 2018	No.	PROGRAMA	META 2018	OBSERVACIÓN
1	Programa de seguimiento del cumplimiento de metas de PDOT	2 Unidades de material gráfico recopilado	1	Programa de seguimiento del cumplimiento de metas de PDOT	2 Estudios ambientales y 2 sociales	La meta varía entre lo indicado en el PDOT y el POA 2018
		5 Medios de comunicación radiales			1 publicaciones gráficas y 2 cuñas radiales	
2	Programa de mantenimiento de la red vial rural	4 Kilómetros longitudinales de vías con mantenimiento rutinario	2	Programa de mantenimiento de la red vial rural	2 kilómetros de vías con mantenimiento rutinario	La meta varía entre lo indicado en el PDOT y el POA 2018
					1/2 kilómetro de vías con mantenimiento	
3	Programa de desarrollo de las actividades agrícolas en la parroquia	1 Proyecto de entrega de plantas (mora)	3	Programa de desarrollo de las actividades agrícolas en la parroquia	% hectáreas trabajadas productivas ejecutadas para el año 2018	La meta varía entre lo indicado en el PDOT y el POA 2018 y no está claramente definida.
		16 Promotores agrícolas formados				
4	Programa de capacitación en Gestión Administrativa	14 Personas capacitadas	4	Programa de capacitación en Gestión Administrativa	14 Personas capacitadas	
5	Programa capacitación en seguridad anti delincuencia y de respuesta ante eventos adversos	14 Personas capacitadas	5	Programa capacitación en seguridad anti delincuencia y de respuesta ante eventos adversos	14 Personas capacitadas	

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18-20/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>




	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>PDOT-POA</b></p>	<p align="center"><b>PDOT/POA</b> <b>2/2</b></p>
---	---	--

6	Programa de capacitación en gestión de Cooperación Internacional	14 Personas capacitadas	6	Programa de capacitación en gestión de Cooperación Internacional	14 Personas capacitadas	
7	Programa de monitoreo de la calidad en la prestación de servicios públicos	14 Personas capacitadas	7	Programa de monitoreo de la calidad en la prestación de servicios públicos	14 Personas capacitadas	
8	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	1 Proyecto de construcción de espacios públicos	8	Programa de construcción y mejoramiento de espacios públicos	1 proyecto de construcción de infraestructura física ejecutado	
1	Programa de tecnificación de la producción pecuaria en especies menores	1 Proyecto de semovientes entregado (cerdos)				Este programa del PDOT no consta en el POA 2018
2	Programa de desarrollo del turismo en la parroquia	1 Proyecto de fomento turístico ejecutado (senderos)				
3	Programa de mejoramiento de la calidad ambiental	2 Unidades de análisis de suelo muestreadas				Este programa del PDOT no consta en el POA 2018
		1 Sistema de agua de consumo humano y doméstico evaluado				
		1 Campaña ejecutada				
			1	Programa de atención a grupos prioritarios	% de implementos adquiridos	Este programa no consta en el PDOT, y las metas no están correctamente definidas
					N° de iniciativas deportivas	


**Análisis.** En el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial consta el Plan Plurianual 2016-2019 que contiene 11 programas de desarrollo que el Gad Parroquial Rural debió ejecutar en el año 2018. Al comparar con los programas del Plan Operativo Anual que aprobó el GAD Parroquial para el año 2018, solo ocho programas coinciden con lo descrito en el PDOT, tres no fueron considerados en el POA y un programa que no consta en el PDOT se incrementó en el POA 2018. Como se puede apreciar en las observaciones, las metas a cumplirse difieren en tres programas del PDOT comparado con el POA 2018.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18-20/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>POA-PRESUPUESTO</b></p>	<p align="center"><b>POA/P</b> <b>1/3</b></p>
---	--	---


PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)		PRESUPUESTO		INDICADOR	OBSERVACIÓN
PROYECTO	METAS	Programado (A)	Ejecutado (B)	Eficiencia (B/A)	
Ejecución y seguimiento al plan de desarrollo territorial	2 estudios ambientales	16,253.66	612.00	3.77%	
	13 proyectos de seguimiento				
Difusión de los avances en la consecución de los objetivos de desarrollo	1 publicación gráfica	3,374.84	7,637.24	226.30%	El presupuesto ejecutado en publicaciones, para este proyecto supera en 126,30% al presupuesto programado, sin que exista cumplimiento en los proyectos de inversión y obras públicas y tampoco los de relacionamiento con la comunidad
	2 cuñas radiales				
Mantenimiento vial rutinario	2 km de vías con mantenimiento rutinario	6,000.00	-	0.00%	
Adoquinado de las calles alternas	1/2 km de vía con mantenimiento	34,042.14	10,406.46	30.57%	
Desarrollo de actividades agrícolas en la parroquia	% hectáreas trabajadas productivas ejecutados para el año 2018	7,851.40	10,174.83	129.59%	La meta no está claramente definida

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18-20/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>POA-PRESUPUESTO</b></p>	<p align="center"><b>POA/P</b> <b>2/3</b></p>
---	--	---

Capacitación en la gestión administrativa	14 personas capacitadas	785.14	123.20	15.69%	
Capacitación en seguridad anti delincuencia y eventos adversos	14 personas capacitadas	785.14	-	0.00%	
Capacitación en gestión de cooperación internacional	14 personas capacitadas	785.14	-	0.00%	
Capacitación en control social de la calidad de los servicios	14 personas capacitadas	785.14	-	0.00%	
Construcción y mantenimiento de estructura física	1 proyecto de construcción de estructura física ejecutado	7,851.40	-	0.00%	
Desarrollo de la cultura y tradiciones a los niños, jóvenes de la parroquia	% de implementos adquiridos	6,223.78	-	0.00%	La meta no está claramente definida
Fortalecimiento de las capacidades en áreas deportivas en la parroquia	No. De iniciativas deportivas	2,500.00	-	0.00%	
	<b>TOTAL</b>	<b>87,237.78</b>	<b>28,953.73</b>	<b>33.19%</b>	

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18-20/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>POA-PRESUPUESTO</b>	<b>POA/P</b> <b>3/3</b>
--	--	----------------------------

**Análisis.** Al realizar la comparación del presupuesto considerado en el Plan Operativo Anual (POA) 2018 con la ejecución presupuestaria de gastos de inversión y obras públicas, el resultado es que el GAD Parroquial Rural ha cumplido con una ejecución del 33,19%. Es decir, no ejecutó los proyectos que fueron considerados en su planificación anual.

Al final del período económico el GAD Parroquial Rural realizó reformas presupuestarias para que el presupuesto codificado sea igual al ejecutado.

En el presupuesto de Gastos de Capital se aprecia una reforma de USD 63.625,00 para Mobiliario y Maquinaria y Equipo, adquisiciones que no constan como proyectos en el POA 2018.

Los proyectos y presupuestos descritos en el POA 2018 están asociados a cuentas de presupuesto que no corresponden.


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>18-20/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS PDOT E INDICADORES DE GESTIÓN</b></p>	<p align="center"><b>OE/IG</b> <b>1/2</b></p>
---	--	---

COMPONENTE	OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DEL PDOT	INDICADORES DE EFICIENCIA
BIOFÍSICO	Incentivar el mejoramiento de los recursos naturales en el marco de la responsabilidad y sostenibilidad del medio ambiente.	3.77%
SOCIO CULTURAL	Afianzar la cohesión social y equidad de género con enfoque de igualdad a los diferentes grupos sociales.	0.00%
ECONÓMICO	Promover el sistema económico productivo local que sea rentable y sostenible en el tiempo para todas las formas de producción.	129.59%
ASENTAMIENTOS HUMANOS	Promover la planificación local para mejorar la calidad de vida de la población con enfoque en los grupos de atención prioritaria y sectores emergentes.	226.30%
MOVILIDAD ENERGÍA Y CONECTIVIDAD	Garantizar un sistema vial local óptimo para el desarrollo productivo.	30.57%
PÓLITICO INSTITUCIONAL	Incentivar la articulación entre los diferentes GADs y la ciudadanía en el desarrollo democrático para el Buen Vivir.	15.69%

<b>PRESUPUESTO PARA CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS AÑO 2018</b>	<b>PRESUPUESTO PROGRAMADO</b>	87,237.78
	<b>PRESUPUESTO EJECUTADO</b>	28,953.73
	<b>% CUMPLIMIENTO</b>	33.19%

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 18-20/12/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 26/12/2019

<b>Z</b> 	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>OBJETIVOS ESTRATÉGICOS PDOT E INDICADORES DE GESTIÓN</b>	<b>OE/IG</b> <b>2/2</b>
--	--	----------------------------

Indicadores calculados en el componente POA-Presupuesto

**Análisis:**

Los objetivos estratégicos de desarrollo planteados en el PDOT, se cumplen en la medida en que se ejecutan los programas, proyectos y presupuestos programados.

Los indicadores de eficiencia de cuatro objetivos estratégicos de desarrollo están por debajo del 31%.

Y, en el caso del indicador en donde la eficiencia es del 226,30%, se da por el pago de publicaciones, tal como se detalla en el componente POA-Presupuesto.

El Gad Parroquial Rural ha obtenido un 33,19% de indicador de eficiencia en al año 2018, situación que no contribuyó a que se hayan cumplido los objetivos estratégicos de desarrollo del PDOT, por lo menos en este período económico.


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: 18-20/12/2019
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: 26/12/2019

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b></p>	<p align="center"><b>IG</b> <b>1/2</b></p>
---	---	--

**Tabla 38– 3:** Indicadores de gestión

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	%	INTERPRETACIÓN
<b>EFICIENCIA</b>				
<b>Eficiencia en Planificación</b>	$\frac{\text{Ingresos ejecutados en el año 2018}}{\text{Ingresos presupuestados en el año 2018}} * 100$	$\frac{156,671.66}{208,860.85} * 100$	75%	La eficiencia en planificación es el resultado de la comparación entre los ingresos ejecutados versus los ingresos presupuestados, y la entidad ha registrado como ingresos efectivos el 75% de los ingresos presupuestados en el año 2018.
<b>Eficiencia en cumplimiento del Gasto Corriente</b>	$\frac{\text{Gasto corriente ejecutado en el año 2018}}{\text{Gasto corriente presupuestado en el año 2018}} * 100$	$\frac{65,094.94}{65,094.94} * 100$	100%	En lo referente la eficiencia en el Gasto Corriente, la entidad ha gastado el 100% de los gastos presupuestados en el año 2018, luego de un procedimiento de reforma presupuestaria.
<b>Eficiencia en cumplimiento del Gasto de Inversión</b>	$\frac{\text{Gasto de inversión ejecutado en el año 2018}}{\text{Gasto de inversión presupuestado en el año 2018}} * 100$	$\frac{71,718.91}{71,718.91} * 100$	100%	El Gasto de Inversión que ha ejecutado la entidad corresponde al 100% de lo presupuestado en el año 2018, luego de un procedimiento de reforma presupuestaria.
<b>Eficiencia en cumplimiento del Gasto de Capital</b>	$\frac{\text{Gasto de capital ejecutado en el año 2018}}{\text{Gasto de capital presupuestado en el año 2018}} * 100$	$\frac{72,047.00}{72,047.00} * 100$	100%	En lo referente a la eficiencia en el cumplimiento del Gasto de Capital, la entidad ha ejecutado el 100% en relación al Gasto de Capital presupuestado, luego de un procedimiento de reforma presupuestaria.

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 26/12/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 26/12/2019


	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>INDICADORES DE GESTIÓN</b></p>	<p align="center"><b>IG</b> <b>2/2</b></p>
---	---	--

EFICACIA				
<b>Eficacia proyectos de mantenimiento vial e infraestructura</b>	$\frac{\text{Numero de Proyectos de mantenimiento vial ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos de mantenimiento vial programados en el año 2018}} * 100$	$\frac{1}{3} * 100$	33%	La Entidad había planificado realizar tres proyectos de mantenimiento vial e infraestructura, y solo realizó uno. Es decir ha cumplido con el 33% de lo programado para el año 2018.
<b>Eficacia proyectos de desarrollo agrícola</b>	$\frac{\text{Numero de Proyectos de desarrollo agrícola ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos de desarrollo agrícola programados en el año 2018}} * 100$	$\frac{1}{1} * 100$	100%	En el POA 2018, la Entidad planificó realizar un proyecto agrícola y lo ha ejecutado en un 100%, en el año 2018, considerando la información que se ha registrado en la ejecución presupuestaria.
<b>Eficacia en el cumplimiento de proyectos de relacionamiento con la comunidad</b>	$\frac{\text{Numero de Proyectos relacionados con la comunidad ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos relacionados con la comunidad programados en el año 2018}} * 100$	$\frac{0}{2} * 100$	0%	En lo que respecta a los proyectos de relacionamiento con la comunidad en donde constan dos proyectos: Desarrollo de la cultura y tradiciones con niños y jóvenes y actividades deportivas, la Entidad no ha ejecutado ninguno. Por lo tanto, la ejecución fue del 0%, para el año 2018.
ECONOMÍA				
<b>Capacitación al Personal</b>	$\frac{\text{Numero de eventos de capacitación ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos de capacitación programados en el año 2018}} * 100$	$\frac{1}{4} * 100$	25%	Con relación a los eventos de capacitación, la entidad había planificado cuatro proyectos de capacitación, pero solo ha ejecutado una capacitación, dirigida a 14 personas. La ejecución fue del 25% en el período 2018.

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”  
**Elaborado por:** Cazoria, P., (2019)

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 26/12/2019
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 26/12/2019



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>1/5</b></p>
---	--	--

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	<b>EPDOT - 1/2</b>	El PDOT refleja que cumple con siete de los diez contenidos mínimos requeridos, con dos no cumple y uno no aplica, en comparación con la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador.	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 43.- Planes de Ordenamiento Territorial.- Los planes de ordenamiento territorial son los instrumentos de la planificación del desarrollo que tienen por objeto el ordenar, compatibilizar y armonizar las decisiones estratégicas de desarrollo respecto de los asentamientos humanos, las actividades económico - productivas y el manejo de los recursos naturales en función de las cualidades territoriales, a través de la definición de lineamientos para la materialización del modelo territorial de largo plazo, establecido por el nivel de gobierno respectivo"	La Entidad no consideró todo el contenido de la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador, para la elaboración del PDOT del período 2014-2019	La Entidad no contaría con un PDOT completo que le permita ejecutar todos los componentes necesarios para el desarrollo de la Parroquia, en cumplimiento a las funciones y competencias del GAD Parroquial Rural, determinadas en el COOTAD	El PDOT del GAD Parroquial Rural cumple con siete de los diez contenidos mínimos requeridos para su elaboración en la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial, con dos no cumple y uno no aplica.	Al Presidente: Disponer al Equipo de Trabajo que actualice el contenido del PDOT en función de la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador.
2	<b>EM/EV 1/2</b>	La evaluación de la misión y visión del GAD Parroquial Rural, determinó un Nivel de Confianza de 70% y 74% respectivamente.	Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: "Las entidades del sector público.... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional"	La Entidad definió su misión y visión de forma aislada al PDOT, y no desde una prospectiva estratégica	La Entidad en su conjunto no trabajará bajo lineamientos estratégicos que le permitan visualizarse en el largo plazo.	El GAD Parroquial Rural no tiene un Plan Estratégico que guíe su accionar en el largo plazo.	Al Presidente: Elaborar el Plan Estratégico en concordancia con el PDOT de la Entidad y difundirlo, considerando los resultados de la evaluación de la misión y visión. Se redefinirá su misión, ya que ésta es la razón de ser de la Entidad, al igual que su visión, la cual debe inspirar a todas las personas del GAD, debe ser flexible, sensata y fácil de comunicar.

<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 26/12/2019</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 26/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>2/5</b></p>
---	--	--


No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
3	O 1/1	El Organigrama Estructural del GAD Parroquial Rural, tal como se presenta, no describe toda la estructura administrativa de la Entidad. No está claro si las unidades y sus relaciones son de mando, asesoría o coordinación. Además, no es una estructura organizacional por procesos. Respecto al Orgánico Funcional, el GAD Parroquial Rural no lo ha elaborado, por lo tanto, no se puede conocer y analizar las funciones de cada área.	-Norma Técnica de Prestación de Servicios y Administración por Procesos. 1573-2016 -La LOSEP en su Art. 52, literal b), señala: Elaborar los proyectos de estatuto, normativa interna, manuales e indicadores de gestión del talento humano. -Y, el RLOSEP, en el art. 112, literal h estipula: “Emitir normas e instrumentos de desarrollo organizacional sobre diseño, reforma e implementación de estructuras institucionales y posicionales y del talento humano, mediante resoluciones que serán publicadas en el Registro Oficial a aplicarse en las instituciones que se encuentran en el ámbito de la LOSEP, en el ámbito de sus atribuciones y competencias”	Al no haberse designado a un servidor público para que asuma las funciones de la Unidad de Talento Humano, la Entidad no ha seguido los lineamientos de la Administración Pública, respecto a definición de estructuras organizacionales, estatutos por procesos, normas, manuales, etcétera.	La Entidad no administrará al Equipo Humano con el que trabaja, bajo parámetros de efectividad.	El Gad Parroquial Rural no cuenta con los instrumentos y herramientas para administrar el Talento Humano con efectividad	Al Presidente junto con sus vocales: Elaborar y aplicar procesos de Administración del Talento Humano, en estricto apego a la normativa vigente.
4	IP 1/1	El GAD Parroquial Rural no ha levantado los procesos que se requieren para la determinación y canalización de recursos para sus programas de trabajo. Es decir no hay evidencia de que existan procesos definidos.	Norma Técnica de Prestación de Servicios y Administración por Procesos. 1573-2016	La Entidad no ha considerado como prioridad la Gestión por Procesos, que es la que permite alcanzar niveles de calidad, eficiencia y eficacia.	La Entidad trabajará en función de actividades y no de procesos, lo que no le permitirá tener resultados con niveles de eficiencia y eficacia.	El Gad Parroquial Rural no tiene levantado los procesos de los diferentes niveles de gestión.	Al Presidente: Establecer que se levante e implemente los procesos que el GAD Parroquial Rural requiera para que su gestión sea eficiente, eficaz y sobre todo se pueda evaluar en función de los indicadores.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>3/5</b></p>
---	--	--

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
5	<b>PDOT /POA ½</b>	En el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial - PDOT- consta el Plan Plurianual 2016-2019 que contiene 11 programas de desarrollo que el Gad Parroquial Rural debió ejecutar en el año 2018. Al compararlos con los programas del Plan Operativo Anual (POA) que aprobó el GAD Parroquial para el año 2018, solo ocho programas coinciden con lo descrito en el PDOT, tres no fueron considerados en el POA y un programa que no consta en el PDOT se incrementó en el POA 2018.	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 43.- Planes de Ordenamiento Territorial.-.....La actualización de los instrumentos de ordenamiento territorial deberá mantener completa coherencia con los instrumentos de planificación del desarrollo vigentes en cada nivel de gobierno.	La Entidad no actualizó el PDOT para elaborar el POA 2018, considerando la realidad del GAD Parroquial Rural en ese período económico	La Entidad no contaría con herramientas de planificación y ejecución coherentes, que le permitan realizar acciones coordinadas, pues el POA debe elaborarse en función de lo descrito en el PDOT	El GAD Parroquial Rural tiene un PDOT y POA que no contienen los mismos programas de desarrollo en el periodo económico 2018	Al Presidente: Habilitar al Técnico de Planificación que realice la actualización del PDOT y que el POA se elabore y ejecute en función de lo dispuesto en el PDOT

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>26/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>4/5</b></p>
---	--	--


No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
6	<b>POA/P - 1/3</b>	Al realizar la comparación del presupuesto considerado en el Plan Operativo Anual (POA) 2018 con la ejecución presupuestaria de gastos de inversión y obras públicas, el resultado es que el GAD Parroquial Rural ha cumplido con una ejecución del 33,19%. Es decir, no ejecutó los proyectos que fueron considerados en su planificación anual. Al final del período económico el GAD Parroquial Rural realizó reformas presupuestarias para que el presupuesto codificado sea igual al ejecutado. En el presupuesto de Gastos de Capital se aprecia una reforma de USD 63.625,00 para Mobiliario y Maquinaria y Equipo, adquisiciones que no constan como proyectos en el POA 2018. Los proyectos y presupuestos descritos en el POA 2018 están asociados a cuentas de presupuesto que no corresponden.	El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en su Art. 41, señala: Planes de Desarrollo. - Los planes de desarrollo son las directrices principales de los GAD respecto de las decisiones estratégicas de desarrollo en el territorio. Estos tendrán una visión de largo plazo, y serán implementados a través del ejercicio de sus competencias asignadas por la Constitución de la República y las Leyes, así como de aquellas que se les transfieran como resultado del proceso de descentralización. Norma de Control Interno 402-01 de la Administración Financiera, Responsabilidades del Control, estipula: La máxima autoridad de una entidad, u organismo del sector público, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto y alcanzar los resultados previstos.	La Entidad no tiene una estructura de gestión financiera y económica fuerte, por ello no realizó el seguimiento adecuado para que los programas y proyecto ejecuten, conforme lo planificado	La Entidad no alcanzará los objetivos estratégicos de desarrollo y metas propuestas en el PDOT, al no cumplir con el POA.	El Gad Parroquial Rural no cumplió con su planificación operativa y presupuestaria y no realizó monitoreo ni seguimiento, por ello presenta un cumplimiento de su POA del 33,19%	Al Presidente: Determinar los procesos de planificación en función de la realidad de la Entidad, siguiendo todos las disposiciones definidas en la normativa vigente y verificar su cumplimiento.

<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 26/12/2019</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 26/12/2019</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>5/5</b></p>
---	--	--

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
7	<b>IG -</b> <b>½</b>	El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores para medir la eficiencia y eficacia de su gestión, por lo tanto no ha evaluado el cumplimiento de los objetivos estratégicos de desarrollo del PDOT	Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica: “Las entidades del sector público.... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”	La Entidad no aplicó las estrategias de seguimiento y evaluación necesarias para conocer si los objetivos estratégicos de desarrollo del PDOT se cumplieron	La Entidad, no contará con herramientas de retroalimentación que le permita realizar una gestión efectiva (eficiente y eficaz)	El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos, metas, actividades y proyectos. Es decir evaluar el resultado de la gestión	Al Presidente: Dispondrá al equipo de trabajo aplicar las estrategias de seguimiento y evaluación planteadas en el PDOT.

<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 26/12/2019</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 26/12/2019</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMAS DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>PAC</b> <b>1/1</b>
---	--	--------------------------


### 3.1.2.1.3 Programa de auditoría integral-Auditoría de cumplimiento

#### Objetivo General:

Verificar el cumplimiento de la normativa que rige al GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, a través de listas de comprobación para conocer su aplicación en las operaciones y actividades.


No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Elabore la lista de comprobación de la Constitución de la república	CR	CLPM	26/12/2019 - 06/01/2020
2	Realice la lista de comprobación de cumplimiento del Código Orgánico Territorial, Autonomía y Descentralización	COOTAD		26/12/2019 - 06/01/2020
3	Elabore la lista de comprobación del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	COPFP		26/12/2019 - 06/01/2020
4	Realice la lista de comprobación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	LORTI		26/12/2019 - 06/01/2020
5	Elabore la lista de comprobación de la Ley Orgánica de Servicio Público	LOSEP		26/12/2019 - 06/01/2020
6	Realice la lista de comprobación de la Ley de Seguridad Social	LSS		26/12/2019 - 06/01/2020
7	Elabore la lista de comprobación de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	LOCGE		26/12/2019 - 06/01/2020
8	Realice la lista de comprobación de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información pública	LOTAIP		26/12/2019 - 06/01/2020
9	Realice la matriz de evaluación de cumplimiento de leyes y reglamentos	MEC		26/12/2019 - 06/01/2020
10	Elabore Hoja de Hallazgos	HH		8/1/2020

ELABORADO POR: CLPM	FECHA: 26/12/2019
REVISADO POR: RP	FECHA: 26/12/2019

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA</b></p>	<p align="center"><b>CR</b> <b>1/1</b></p>
---	---	--

Constitución de la República					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
<b>1</b>	<b>Garantías Constitucionales</b>				
	Existe una distribución equitativa y solidaria del presupuesto	Artículo 85	<b>x</b>		
<b>2</b>	<b>Transparencia y control social</b>				
	El GAD parroquial rural se sujeta a las distintas entidades de control	Artículo 204	<b>x</b>		
<b>3</b>	<b>Contraloría General del Estado</b>				
	La contraloría General del Estado realiza el control administrativo del Gad parroquial rural	Artículo 212	<b>x</b>		
<b>4</b>	<b>Endeudamiento Público</b>				
	Se realiza contratos de deuda pública para la estimación del presupuesto	Artículo 289	<b>x</b>		
<b>5</b>	<b>Presupuesto General del Estado</b>				
	El presupuesto general del estado se desarrolla en base al Plan Nacional de Desarrollo	Artículo 293	<b>x</b>		
	El GAD presenta cada semestre a la Asamblea Nacional el informe de la ejecución presupuestaria	Artículo 165	<b>x</b>		

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>COOTAD</b>	<b>COOTAD</b> <b>1/1</b>
---	---	-----------------------------

Código Orgánico Territorial, Autonomía y Descentralización					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
	<b>Competencias del GAD Parroquial Rural</b>				
<b>1</b>	<b>Planificación</b>				
	Se ha elaborado el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	Artículo 65	x		
	El POA se formula en base al Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial	Artículo 234	x		
	El POA se presenta en el mes de septiembre de cada año	Artículo 233	x		
<b>2</b>	<b>Obras y Vialidad</b>				
	Se vigila la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos	Artículo 65 y 146	x		
	Hay proyectos elaborados para mantener la vialidad parroquial rural	Artículo 65 y 165	x		
<b>3</b>	<b>Organización Comunitaria y Desarrollo Productivo</b>				
	Actas de reuniones con organizaciones territoriales de base (Comunas, asociaciones, cooperativas, cajas comunales, etc.)	Artículo 65 y 146		x	<b>D1</b> No se evidenció que existan registros de las reuniones mantenidas con la comunidad
	Organización de ferias, eventos, etc., que hayan propiciado el desarrollo productivo		x		
<b>4</b>	<b>Recursos e información financiera, económica y presupuestaria</b>				
	Generación de recursos económicos propios	Artículo 163 y 187	x		
	La información financiera y presupuestaria se remite trimestralmente	Artículo 168	x		
	Informe de liquidación del presupuesto hasta el 31 de enero del año siguiente	Artículo 295	x		
	Procedimientos para transparentar la adquisición o transferencia de bienes o recursos públicos	Artículo 165	x		

**D1=** Hallazgo o debilidad Incumplimiento de leyes y reglamentos Internos


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>



	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>COPFP</b>	<b>COPFP</b> <b>1/1</b>
--	--	----------------------------


Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
<b>1</b>	<b>El presupuesto del GAD Parroquial Rural:</b>				
	Cumple con el ciclo presupuestario: Programación, Formulación, Aprobación, Ejecución, Evaluación y Seguimiento)	Artículo 96	x		
	El ejercicio presupuestario inicia el primer día de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año	Artículo 110	x		
	Se emite la respectiva partida presupuestaria antes de celebrar contratos	Artículo 115	x		
<b>2</b>	<b>Archivo Documental</b>				
	La unidad de contabilidad conserva durante siete años los registros financieros en conjunto con la documentación de sustento	Artículo 156	x		
<b>3</b>	<b>Cuentas Bancarias</b>				
	Los recursos públicos se manejan a través de instituciones bancarias pública	Artículo 162	x		

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>LORTI</b>	<b>LC</b> <b>LORTI</b> <b>1/1</b>
---	--	---

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
1	<b>Contabilidad</b>				
	La contabilidad se lleva por el principio de partida doble, en idioma castellano y en dólares de Estados Unidos de América	Artículo 20	x		
2	<b>Rol de Pagos</b>				
	Se evidencia que la entidad no ha asumido el pago del impuesto a la renta de sus Trabajadores	Artículo 17	x		
3	<b>Facturación</b>				
	Se emite facturas por los servicios prestados		x		
	Se declara mensualmente el IVA	Artículo 67	x		
4	<b>Retención de Impuestos</b>				
	Se entrega el respectivo comprobante de retención	Artículo 50	x		
	Se declara y deposita mensualmente los valores retenidos por concepto de impuestos	Artículo 50	x		
	Los comprobantes de retención entregados reúnen los requisitos establecidos	Artículo 104	x		

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>


	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>LOSEP</b>	<b>LC</b> <b>LOSEP</b> <b>1/1</b>
---	--	---

Ley Orgánica del Servicio Público					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
<b>1</b>	<b>Ingreso al Servicio Público</b>				
	Los servidores públicos cumplieron con todos los requisitos para el ingreso al servicio público	Artículo 5	x		
	Los servidores públicos que ingresan al GAD Parroquial Rural lo hacen luego de un concurso de merecimiento y oposición	Artículo 65		x	<b>D2</b> Los servidores fueron contratados de forma directa por el Presidente del GAD Parroquial Rural
<b>2</b>	<b>Nepotismo</b>				
	El presidente del GAD respeta la disposición referente al nepotismo	Artículo 6	x		
<b>3</b>	<b>Ejercicio de un cargo público</b>				
	Los servidores públicos ejercen su cargo con nombramiento o contrato, según corresponde	Artículo 16	x		
<b>4</b>	<b>Administración de Talento Humano</b>				
	Se ha definido quien se encargue de la Administración del Talento Humano	Artículo 50		x	<b>D3</b> En razón de que el GAD Parroquial no tiene un Manual de Funciones, no tiene asignado quien realice la Administración del Talento Humano de la Entidad
	Los servidores públicos conocen cuáles son sus deberes y derechos y se aplican	Artículo 22 y 23	x		
	Todos los servidores cumplen con la jornada de trabajo definida por el GAD Parroquial Rural	Artículo 25	x		
<b>5</b>	<b>Régimen disciplinario</b>				
	Se aplica el régimen disciplinario para todos los servidores, en caso de incumplimiento	Artículo 42 y 43	x		

**D2=** Hallazgo o debilidad Incumplimiento de leyes y reglamentos Internos


**D3=** Hallazgo o debilidad Incumplimiento de leyes y reglamentos Internos

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>LC</b> <b>LSS</b> <b>1/1</b>
---	--	---------------------------------------

Ley de Seguridad Social					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
<b>1</b>	<b>Aseguramiento del servidor público - Planillas del IESS</b>				
	Todos los servidores públicos están afiliados al IESS	Artículo 9	x		
<b>2</b>	<b>Cálculo de aportaciones - Rol de Pagos</b>				
	Las aportaciones al IESS, se realiza conforme lo determina la norma	Artículo 15	x		
<b>3</b>	<b>Inscripción en el IESS y pago de aportes - Avisos de Entrada - Rol de pagos - Planillas - Transferencias</b>				
	Se realizó el ingreso de los servidores, desde el primer día de labores	Artículo 73	x		
	Se remitió el aviso de entrada al IESS, dentro de un plazo establecido	Artículo 73	x		
	Se realizan los descuentos a los servidores y pagos al IESS en el plazo establecido	Artículo 83	x		
<b>4</b>	<b>Obligaciones Patronales</b>				
	Se cuenta con el certificado actualizado de obligaciones patronales	Artículo 88	x		


ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>LOCGE</b>	<b>LC</b> <b>LOCGE</b> <b>1/1</b>
---	--	---

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
1	<b>Del Control Interno</b>				
	Para el control efectivo, eficiente y económico, el GAD Parroquial Rural ha organizado sus actividades institucionales administrativas o de apoyo, financieras y operativas.	Artículo 10	x		
	Se realiza el control previo, continuo y posterior en las actividades del Gad Parroquial Rural	Artículo 12		x	<b>D4</b> En términos generales si se cumple, sin embargo, en el área contable si se evidenció una diferencia en el registro de la cédula presupuestaria de gastos y no se gestionó la recuperación del IVA de años anteriores. De igual manera no se realizó un monitoreo y seguimiento al Plan Operativo Anual (POA)
2	<b>Deberes y Atribuciones Generales</b>				
	Se conservan los registros de actividades contables y respaldos suficientes de las operaciones, durante el tiempo establecido por la ley.	Artículo 82	x		


**D4=** Hallazgo o debilidad Incumplimiento de leyes y reglamentos Internos

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>LOTAIP</b>	<b>LC</b> <b>LOTAIP</b> <b>1/1</b>
--	---	--

Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública					
No.	Documento o rubro analizado	Legislación Relacionada (Artículos)	Cumple	No Cumple	Observación
<b>1</b>	<b>Información y Comunicación</b>				
	La información del GAD Parroquial Rural es pública	Artículo 1	x		
	El acceso a la información del GAD es totalmente gratuita	Artículo 4	x		
	El GAD Parroquial Rural cuenta con un portal de información o sitio web, que le permita difundir la información de su gestión	Artículo 7	x		
	Se ha organizado eventos de difusión dirigidos a las diferentes organizaciones del territorio del Gad Parroquial Rural	Artículo 8	x		
<b>2</b>	<b>Requerimientos de información de la Sociedad Civil</b>				
	El presidente recibe y contesta las solicitudes presentadas por los ciudadanos, organizaciones, etc., en el plazo estipulado en la ley	Artículo 9	x		
	El manejo y el archivo de la documentación es el adecuado para responder a requerimiento de información	Artículo 10	x		
	El GAD Parroquial Rural ha realizado la rendición de cuentas en las condiciones y plazos establecidos en la norma legal	Artículo 12	x		

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>

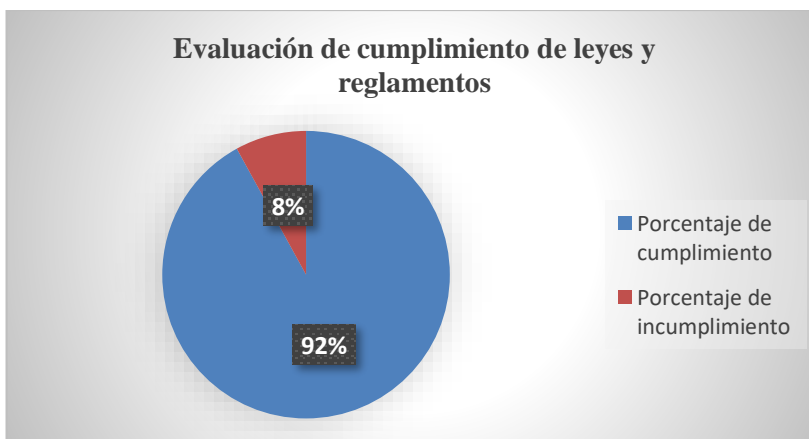
	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>MATRIZ DE RESULTADOS DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS</b>	<b>MEC</b> <b>1/2</b>
---	--	--------------------------

**Tabla 40– 3:** Matriz evaluación de cumplimiento de leyes y reglamentos

N°	Ley o Reglamento	Total aspectos a considerar	Total respuestas		% de cumplimiento
			Si	No	
1	Constitución de la República	6	6	0	100%
2	Código Orgánico Territorial, Autonomía y Descentralización	11	10	1	91%
3	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	5	5	0	100%
4	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	7	7	0	100%
5	Ley Orgánica del Servicio Público	8	6	2	75%
6	Ley de Seguridad Social	6	6	0	100%
7	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	3	2	1	67%
8	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública	7	7	0	100%
<b>Total</b>		<b>53</b>	<b>49</b>	<b>4</b>	<b>733%</b>
<b>Leyes y Reglamentos Externos analizados</b>					<b>8</b>
<b>Porcentaje de cumplimiento</b>					<b>92%</b>
<b>Porcentaje de incumplimiento</b>					<b>8%</b>

**Fuente:** Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”


**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)



**Gráfico 17 – 3:** Evaluación de cumplimiento de leyes y reglamentos

**Elaborado por:** Cazorla, P., (2019)

<b>ELABORADO POR:</b> CLPM	<b>FECHA:</b> 06/01/2020
<b>REVISADO POR:</b> RP	<b>FECHA:</b> 08/01/2020

	<p><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>MATRIZ DE RESULTADOS DE EVALUACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS</b></p>	<p><b>MEC</b>  <b>2/2</b></p>
--	---	-----------------------------------

**Análisis:** Mediante la aplicación del Checklist se pudo determinar que el Gad parroquial rural tiene un 92% de cumplimiento y un 8% de incumplimiento de Leyes y Reglamentos, el cual se evaluó con 53 preguntas en total. El incumplimiento de estas leyes y reglamentos se debe a las siguientes deficiencias detectadas: No se evidenció que existan registros de reuniones mantenidas con la comunidad, los servidores fueron contratados de manera directa por el presidente, no tiene asignado quien realice la Administración del Talento Humano.

ELABORADO POR: <b>CLPM</b>	FECHA: <b>06/01/2020</b>
REVISADO POR: <b>RP</b>	FECHA: <b>08/01/2020</b>





**GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.**  
**AUDITORÍA INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**HH**  
**1/2**

No	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	<b>COOTAD</b> <b>1/1</b>	No se evidenció que existan registros de las reuniones mantenidas con la comunidad	Código Orgánico de Organización territorial Autonomía y Descentralización Art. 146.- Ejercicio de las competencias de promoción de la organización ciudadana y vigilancia de la ejecución de obras y calidad de los servicios públicos.- Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales, promoverán la organización de recintos, comunidades, comités barriales, organizaciones ciudadanas y demás asentamientos rurales en todos los ejes temáticos de interés comunitario; y establecerán niveles de coordinación con las juntas administradoras de agua potable, de riego, cabildos y comunas.	La Entidad no ha considerado relevante mantener evidencias de las reuniones y eventos realizados con la comunidad	La entidad no cuenta con información relevante del relacionamiento con la comunidad que es importante para el cumplimiento de sus competencias, objetivos, etcétera.	No hay registros de las reuniones mantenidas con la comunidad, siendo fundamental para el GAD y el cumplimiento de sus competencias y del PDOT	Al Presidente: Disponer a su Equipo de Trabajo que, en toda reunión o evento realizado con las comunidades, organizaciones, asociaciones, gremios, etcétera, se elaboren registros y actas que permitan conocer los temas tratados y posteriormente se realice el seguimiento correspondiente.
2	<b>LOSEP</b> <b>1/1</b>	Los servidores fueron contratados de forma directa por el Presidente del GAD Parroquial Rural	Ley Orgánica del Servicio Público, Art. 65.- Del ingreso a un puesto público. - El ingreso a un puesto público será efectuado mediante concurso de merecimientos y oposición, que evalúe la idoneidad de los interesados y se garantice el libre acceso a los mismos.	La Entidad no cuenta con procesos de Administración de Talento Humano y tampoco se ha designado a un servidor responsable de los mismos	Contar en la nómina con personal que no ha sido evaluado a través de un proceso técnico de reclutamiento y selección	El personal que trabaja en el GAD Parroquial Rural no ha sido seleccionado a través de concurso de méritos y oposición.	Al Presidente: Cumplir con lo estipulado en la Ley Orgánica del Servicio Público, en todo lo referente a la Administración de Talento Humano. Claro está en la dimensión que requiere la Entidad.

<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 06/01/2020</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 08/01/2020</b>

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>HOJA DE HALLAZGOS</b></p>	<p align="center"><b>HH</b> <b>2/2</b></p>
---	--	--

3	<b>LOSEP</b> <b>1/1</b>	En razón de que el GAD Parroquial no tiene un Manual de Funciones, no tiene asignado quien realice la Administración del Talento Humano de la Entidad	Ley Orgánica del Servicio Público, Art. 50.- Organismos de aplicación. - La aplicación de la presente Ley, en lo relativo a la administración del talento humano y remuneraciones, estará a cargo de los siguientes organismos: a) Ministerio de Relaciones Laborales; y b) Unidades de Administración del Talento Humano de cada entidad, institución, organismo o persona jurídica de las establecidas en el artículo 3 de la presente Ley.	La Entidad no cuenta con procesos de Administración de Talento Humano y tampoco se ha designado a un servidor responsable de los mismos	El personal trabaja en función de las tareas asignadas en su contrato o por rutina, más no porque conozca de los procesos técnicos de Talento Humano	El GAD Parroquial Rural no tiene procesos de Administración de Talento Humano	Al Presidente: Cumplir con lo estipulado en la Ley Orgánica del Servicio Público, en todo lo referente a la Administración de Talento Humano. Claro está en la dimensión que requiere la Entidad.
4	<b>LOCGE</b> <b>1/1</b>	En términos generales el GAD si se cumple con el control de sus operaciones, sin embargo, en el área contable si se evidenció una diferencia en el registro de la cédula presupuestaria de gastos y no se gestionó la recuperación del IVA de años anteriores. De igual manera no se realizó un monitoreo y seguimiento al Plan Operativo Anual (POA)	Ley de la Contraloría General del Estado, Art. 12.- Tiempos de control.- El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior: a) Control previo.- Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales) Control continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y, c) Control posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.	La Entidad no tiene estructurado sus procesos para monitoreo y control de las líneas generales de trabajo.	No tiene herramientas para monitoreo y control, por lo tanto le impide tomar decisiones oportunas	Si bien el GAD Parroquial Rural si realiza el control a sus operaciones, en algunas de ellas como en el área contable y de planificación se evidencian deficiencias.	Al Presidente: Establecer que se levanten e implementen procesos de monitoreo y control en el área contable y de planificación para que se cumplan las competencias del GAD Parroquial Rural.


<b>ELABORADO POR: CLPM</b>	<b>FECHA: 06/01/2020</b>
<b>REVISADO POR: RP</b>	<b>FECHA: 08/01/2020</b>

### 3.1.2.2 Fase III: Comunicación de resultados

AUDITORÍA INTEGRAL AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG” CANTÓN PENÍPE, PERÍODO 2018.



<b><i>Tipo de Examen.</i></b>	<i>Auditoría Integral.</i>
<b><i>Ente Auditado.</i></b>	<i>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.</i>
<b><i>Período.</i></b>	<i>2018.</i>
<b><i>Correo.</i></b>	<u><a href="mailto:clliguay77@hotmail.com">clliguay77@hotmail.com</a></u>
<b><i>Dirección.</i></b>	Av. 6 de Diciembre y Mirabeles
<b><i>Teléfono.</i></b>	2907312

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>CR</b> <b>1/1</b>
---	---	-------------------------


### 3.1.2.2.1 Programa de auditoría integral-Comunicación de resultados

#### Objetivo General:


Preparar el informe de Auditoría Integral, en base a los hallazgos encontrados con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, para dar solución a las mismas a fin de que la institución pueda mejorar y tomar decisiones oportunas.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF.P.T.	PREPARADO POR	FECHA
1	Elabore el Informe de Auditoría	IA	CLPM	13-20/01/2020
2	Realice el dictamen a los Estados Financieros	DEF		13-20/01/2020
3	Convoque a la lectura del Informe de Auditoría Integral	LIAI		24/1/2020
4	Elabore el Acta de Conferencia Final de lectura del Informe de Auditoría Integral	ACIAI		30/1/2020


ELABORADO POR: CLPM	FECHA: 06/01/2020
REVISADO POR: RP	FECHA: 08/01/2020

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ÍNDICE DE INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>IIA</b> <b>1/2</b>
---	--	--------------------------

<b>CONTENIDO</b>
Carta de presentación
Dictamen a los Estados Financieros
<b>CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b>
Motivo de la Auditoría
Objetivos de la Auditoría
Alcance de la Auditoría
<b>CAPÍTULO II: INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD</b>
Conocimiento de la entidad
Principales disposiciones legales
Misión
Visión
Objetivos Generales
<b>CAPÍTULO II: Resultados de la Auditoría</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>
Ausencia de Código de Ética
No existe políticas de regulación presidente-personal
Falta de un sistema de participación ciudadana sólido
Definición de misión, visión y objetivos sin considerar lo descrito en el PDOT
No cuenta con una planificación estratégica
Inexistencia de procesos de Talento Humano
Falta de Indicadores de Gestión
Ausencia de gestión de riesgos
Falta de procedimientos de control de actividades
Ausencia de información y comunicación
Ausencia de herramientas de autoevaluación
<b>AUDITORIA FINANCIERA</b>
No se realizó gestiones para recuperar el IVA pagado de años anteriores
No se realizó la toma física en el tercer trimestre a los bienes de larga duración (AF)
Inexistencia del informe técnico de baja de bienes de larga duración (AF)
Falta de un plan de mantenimiento de BLD Bienes de larga duración
No se realiza conciliaciones en la cuenta de gastos

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>ÍNDICE DE INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>IIA</b> <b>2/2</b>
--	--	--------------------------

AUDITORÍA DE GESTIÓN
Cumplimiento del plan de desarrollo y ordenamiento territorial
Cumplimiento de las características de la misión y visión
Organigrama estructural y funcional
Procesos
Plan de desarrollo y ordenamiento territorial y plan operativo anual
Cumplimiento de los objetivos establecidos en el plan operativo anual (POA)
Indicadores de Gestión
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
Registro de reuniones con la comunidad
Contratación de servidores
Administración del talento humano
Control de operaciones
ANEXO 1. Plan de acción de mejoras

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>CARTA DE PRESENTACIÓN</b></p>	<p align="center"><b>CP</b> <b>1/1</b></p>
--	---	--

**OFICIO:** N° 002 CAAI-UAB-2020

**ASUNTO:** Carta de presentación

Riobamba, 22 de Enero de 2020

Ingeniero

Carlos Julio Lliguay Guanga

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”

Presente. -


De mi consideración:

Adjunto se servirá encontrar el Informe de Auditoría Integral realizada al Gad Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018, el mismo que refleja el resultado de la evaluación del control interno, los rubros y cuentas significativas de los Estados Financieros, el análisis de la gestión de la entidad y el cumplimiento de la normativa vigente, con el propósito de que se apliquen las recomendaciones constantes en el mismo, conforme lo dispone el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p align="center"><b>DEF 1/2</b></p>
--	--	--

## **DICTAMEN PROFESIONAL**

Riobamba, 24 de Enero de 2020

Ingeniero

Carlos Julio Lliguay Guanga

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”

Presente. -

### **1. Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros del GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, que comprenden: El estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo.


### **2. Responsabilidad de la Administración de la entidad por los estados financieros**

La Administración del GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno, necesarios para que las preparaciones de los mismos estén libres de errores materiales.

### **3. Responsabilidades del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental expedidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas implican que el auditor cumpla con requisitos éticos, y que la auditoría se realice de tal forma que se obtenga seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>DICTAMEN A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></p>	<p align="center"><b>DEF</b> <b>2/2</b></p>
--	--	---


#### **4. Opinión calificada**

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación del GAD Parroquial Rural, al 31 de diciembre de 2018; así como el resultado de las operaciones y el estado de flujo de efectivo.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>1/24</b></p>
--	---	---

## **CAPÍTULO I: ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

### **Motivo de la Auditoría**

La Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig se efectuará de conformidad a la autorización recibida del Presidente del GAD Parroquial Rural, en oficio de fecha 5 de noviembre de 2019.

### **Objetivos de la Auditoría**

Evaluar la gestión administrativa, financiera y de control, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, mediante la aplicación de normas, técnicas y métodos de auditoría para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las operaciones administrativas, financieras y operativas que se ejecutan dentro del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”.

### **Alcance de la auditoría**

La Auditoría Integral comprenderá la evaluación al control interno, a los estados financieros, a la gestión administrativa y de cumplimiento, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.


## **CAPÍTULO II:**

### **Conocimiento de la entidad**

Un 6 de diciembre de 1954 se decreta la parroquialización de San Antonio de Bayushig, por parte del Presidente de la República de ese entonces, el Dr. José María Velasco Ibarra, quien firma el decreto mediante Acuerdo Ministerial N° 741, disponiéndose su publicación en el Registro Oficial N° 681.

### **Principales disposiciones legales Estructura orgánica**

Las actividades y operaciones que se examinarán en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, en el período examinado se rigen por:

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>2/24</b></p>
--	---	--

- Constitución de la República del Ecuador.
- Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD).
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)

### **Misión**

Impulsar el fomento del desarrollo social, cultural, económico, ambiental, de infraestructura física y de servicios públicos de manera integral y equilibrada en la parroquia, con planificación técnica, ordenamiento territorial y participación ciudadana para el cumplimiento de las competencias señaladas en la constitución, en coordinación y cooperación con todos los niveles de gobierno y organismos no gubernamentales.

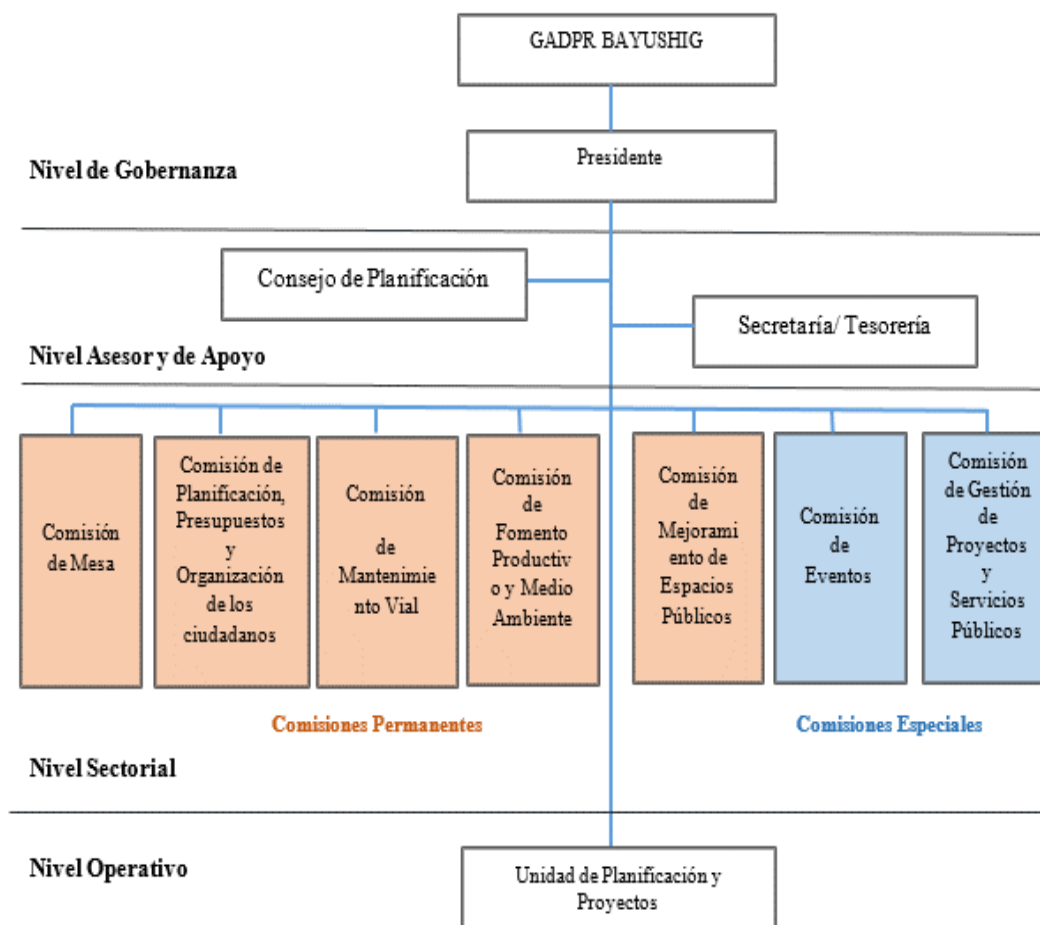
### **Visión**

En el año 2024 seremos un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial con un modelo de gestión administrativa, técnica, participativa y operativa, que cumple todas las competencias con efectividad, a través de un proceso organizacional continuo, que potencie la productividad como eje fundamental del desarrollo auto sustentable de la población.

### **Objetivos Generales**

- Planificar junto con otras instituciones del sector público y actores de la sociedad el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial.
- Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos
- Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias.

## Organigrama Estructural




## CAPÍTULO III: RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

### CONTROL INTERNO

#### OBSERVACIÓN 1: AUSENCIA DE CÓDIGO DE ÉTICA

El GAD Parroquial Rural no tiene un Código de Ética, en donde se definan los valores y principios que rijan el comportamiento del personal. Respecto a este tema la Norma de Control Interno 200-01 de la CGE indica: “La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.”

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>4/24</b></p>
--	---	---

**Conclusión 1:** El GAD Parroquial Rural no ha elaborado un Código de Ética, que rija el proceder y desempeño del personal de la Entidad.

**Recomendación 1:** Al Presidente: Elaborar y difundir el Código de Ética entre todo el personal de la Entidad.

## **OBSERVACIÓN 2: NO EXISTE POLÍTICAS DE REGULACION RELACIÓN PRESIDENTE-PERSONAL**

En el GAD Parroquial Rural no existen políticas escritas que regulen la relación entre el Presidente y el personal de la Entidad. En relación a esta condición, la Norma de Control Interno 200-01 Integridad y Valores Éticos establece que: *“La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización”*


**Conclusión 2:** El GAD Parroquial Rural no ha definido políticas por escrito para regular las relaciones entre el Presidente y el personal de la Entidad.

**Recomendación 2:** Al Presidente: Definir políticas claras que fomenten la cultura organizacional de la entidad y ponerlas en práctica.

## **OBSERVACIÓN 3: FALTA DE UN SISTEMA DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA SÓLIDO**

En la entidad no se evidencia un sistema de participación ciudadana sólido. Al respecto la Ley Orgánica de Participación Ciudadana en el Art. 3 numeral 2 señala: *“Establecer las formas y procedimientos que permitan a la ciudadanía hacer uso efectivo de los mecanismos de democracia directa determinados en la Constitución y la ley; así como, los procesos de elaboración, ejecución y control de las políticas y servicios públicos”*

**Conclusión 3:** El GAD Parroquial Rural no cuenta con un sistema sólido de participación ciudadana, siendo ésta una función determinada en el COOTAD.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>5/24</b></p>
--	---	--

**Recomendación 3:** Al Presidente: Establecer un sistema de participación ciudadana para que fortalezca su gestión y cumpla con lo definido en el COOTAD y la Ley Orgánica de Participación Ciudadana (LOPC).

#### **OBSERVACIÓN 4: DEFINICIÓN DE MISIÓN, VISIÓN Y OBJETIVOS SIN CONSIDERAR LO DESCRITO EN EL PDOT**


La entidad ha definido la misión, visión y objetivos sin considerar lo descrito en el PDOT, lo que podría ocasionar distorsiones en las planificaciones operativas anuales, y por lo tanto una falta de enfoque de los directivos y funcionarios para el cumplimiento de los objetivos estratégicos institucionales. La Norma de Control Interno 200-02 respecto a la Administración estratégica indica: *“Las entidades del sector público.....que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales y que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”*

**Conclusión 4:** El GAD Parroquial Rural ha definido componentes de la planificación sin considerar lo planteado en el PDOT

**Recomendación 4:** Al Presidente: Disponer a todo el personal del GAD Parroquial Rural que el PDOT sea un instrumento de planificación base para que el trabajo del GAD sea eficiente.

#### **OBSERVACIÓN 5: NO CUENTA CON UNA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

La Entidad no tiene un Plan Estratégico, solo ha definido una misión, visión y objetivos. Al respecto de la planificación de las entidades del sector público, Norma de Control Interno 200-02 de la CGE indica: *“Las entidades del sector público...que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que considerarán como base la función, misión y visión institucionales*

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>6/24</b></p>
---	---	--

*que tendrán consistencia con los planes de gobierno y los lineamientos del Organismo Técnico de Planificación”*

**Conclusión 5:** El GAD Parroquial Rural no tiene un Plan Estratégico que guíe su accionar en el largo plazo.


**Recomendación 5:** Al Presidente: Elaborar el Plan Estratégico en el que se pueda identificar de manera clara las actividades que se deben realizar para el logro de los objetivos y metas planteadas por la Entidad en concordancia con el PDOT y difundirlo entre el personal de la entidad, a todos los interesados.

#### **OBSERVACIÓN 6: INEXISTENCIA DE PROCESOS DE TALENTO HUMANO**

En la Entidad, no se evidencia que se hayan desarrollado procesos de Administración de Talento Humano. En relación a estos temas la Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano indica: *“El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”*

**Conclusión 6:** El GAD Parroquial Rural no ha definido procesos de Administración de Talento Humano, que le permita elevar la calidad del servicio. Así como tampoco cuenta con normativa interna completa.

**Recomendación 6:** Al Presidente: Establecer políticas y prácticas orientadas a regular las actividades generadas en el Talento Humano en función de la real necesidad de la Entidad. Y, elaborar la normativa interna necesaria para regular las actividades y operaciones de la Entidad.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>7/24</b></p>
--	---	---

## **OBSERVACIÓN 7: FALTA DE INDICADORES DE GESTIÓN**

El GAD Parroquial Rural no ha definido indicadores de gestión. Al respecto de la definición de indicadores, la Norma de Control Interno 200-02 de la CGE indica: *“Las entidades del sector público.... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”*

**Conclusión 7:** El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos, metas, actividades y proyectos. Es decir, el resultado de la gestión.

**Recomendación 7:** Al Presidente: Dispondrá al equipo de trabajo que en la Planificación Estratégica se consideren todos los indicadores financieros, presupuestarios, administrativos, sociales, etcétera, que permitan medir su gestión.


## **OBSERVACIÓN 8: AUSENCIA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

No se evidenció que el GAD Parroquial Rural haya elaborado el mapa de riesgos. La Norma de Control Interno 300 Evaluación del Riesgo establece: *“La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos”*

**Conclusión 8:** El Gad Parroquial Rural no tiene un mapa de riesgos, por lo tanto, desconoce el impacto que los riesgos pueden causar en su gestión.

**Recomendación 8:** Al Presidente: Junto con el personal del GAD Parroquial Rural deberán realizar una evaluación integral del riesgo de la Entidad, para conocer los impactos positivos o negativos que puedan generarse, y diseñar un plan de mitigación de riesgos.



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>8/24</b></p>
--	---	--

## **OBSERVACIÓN 9: FALTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE ACTIVIDADES**

En la entidad no se evidencia que se hayan implementado procedimientos de control de sus actividades. En relación a estos procedimientos la Norma de Control Interno 401-03.- Actividades de Control: Supervisión, señala: *“Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno ”*

**Conclusión 9:** El GAD Parroquial Rural no tiene un procedimiento integral de control de sus actividades, programas, proyectos, etcétera.


**Recomendación 9:** Al Presidente: Establecer el procedimiento de control para garantizar el cumplimiento de los objetivos y metas, bajo parámetros de seguridad y confianza por parte de los servidores de la Entidad.

## **OBSERVACIÓN 10: AUSENCIA DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

No se evidencia que el GAD Parroquial Rural haya definido estrategias y canales comunicacionales para todos. La Norma de Control Interno 500-02.- Información y Comunicación: Canales de Comunicación Abiertos, *“ La entidad dispondrá de canales abiertos de comunicación que permita a los usuarios aportar información de gran valor sobre el diseño y la calidad de los productos y servicios brindados, para que responda a los cambios en las exigencias y preferencias de los usuarios, proyectando una imagen positiva. ”*

**Conclusión 10:** El GAD Parroquial Rural no tiene definidas estrategias de información y comunicación para sus diferentes públicos

**Recomendación 10:** Al Presidente: Disponer a los miembros del Equipo de Trabajo, desarrollen las estrategias y canales de comunicación más relevantes y pertinentes para informar y difundir los planes y en general, la gestión de la Entidad.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>9/24</b></p>
---	---	--

## **OBSERVACIÓN 11: AUSENCIA DE HERRAMIENTAS DE AUTOEVALUACIÓN**

La entidad no ha definido herramientas de autoevaluación. La Norma de Control Interno 600-02.- Evaluaciones Periódicas, indica: *“La máxima autoridad y las servidoras y servidores que participan en la conducción de las labores de la institución, promoverán y establecerán una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno de la entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales”*


**Conclusión 11:** El GAD Parroquial Rural no ha promovido ni establecido herramientas de autoevaluación de la gestión realizada por los funcionarios del mismo.

**Recomendación 11:** Al Presidente: Junto con su Equipo de Trabajo establecer herramientas de autoevaluación de la gestión de la entidad para conocer, de forma oportuna, si se está cumpliendo con los objetivos estratégicos de desarrollo.

## **AUDITORÍA FINANCIERA**

### **OBSERVACIÓN 12: NO SE REALIZÓ GESTIONES PARA RECUPERAR EL IVA PAGADO DE AÑOS ANTERIORES**

Las cuentas por cobrar presentan un saldo de USD 25.438,74 en el Estado Financiero a diciembre de 2018. Están registradas en la cuenta 124.83.81 como cuenta por cobrar a largo plazo y corresponde a valor por cobrar del Impuesto al Valor Agregado (IVA) de años anteriores. En el año 2018 no registra ningún movimiento. Y, no hay evidencia de que la Entidad haya aplicado el acuerdo 312 del Ministerio de Finanzas. El Acuerdo Ministerial Nro. 312 del Ministerio de Finanzas, artículo 8.....IVA pagado por Gobiernos Autónomos Descentralizados menciona: *“Sustitúyase el "Art. 73 de la LORTI. - Asignación presupuestaria de valores equivalentes al Impuesto al Valor Agregado (IVA) pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y universidades y escuelas politécnicas públicas. - El valor equivalente al IVA pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen los Gobiernos*

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>10/24</b></p>
---	---	--

*Autónomos Descentralizados y las universidades y escuelas politécnicas públicas, le será asignado en el plazo, condiciones y forma determinados por el Ministerio de Finanzas”*

**Conclusión 12:** La Entidad no ha realizado las gestiones previstas en el Acuerdo Ministerial 312 del Ministerio de Finanzas para recuperar los valores por IVA pagados de años anteriores.


**Recomendación 12:** Al Presidente: Disponer a la Secretaria Tesorera realizar las gestiones pertinentes para que se recupere el valor del IVA pagado, registrado en cuentas por cobrar, para que se utilice en proyectos de inversión.

**OBSERVACIÓN 13: NO SE REALIZÓ LA TOMA FÍSICA EN EL TERCER TRIMESTRE A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN (AF)**

Se evidenció que el Inventario de Bienes de Larga Duración (AF) se realizó en el mes de junio de 2018. Este fue realizado por una Comisión designada por el Presidente de la Junta Parroquial, con oficio Nro. 046-2018. La Comisión entregó el informe de haber realizado el inventario de Activos Fijos. En el reporte en mención, en algunos ítems del inventario no consta el nombre del custodio del bien. El Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público. Artículo. 54.- Procedencia indica.- *“En cada área de las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, se efectuará la constatación física de los bienes e inventarios, por lo menos una vez al año, en el tercer trimestre de cada ejercicio fiscal, con el fin de: a) Confirmar su ubicación, localización, existencia real y la nómina de los responsables de su tenencia y conservación; b) Verificar el estado de los bienes (bueno, regular, malo); y, c) Establecer los bienes que están en uso o cuales se han dejado de usar.”*

**Conclusión 13:** La Entidad no realizó la toma física en el tercer trimestre del año fiscal. Y, en el inventario de bienes realizado en el mes de junio de 2018 no consta, en algunos ítems, el nombre del custodio del bien.

**Recomendación 13:** Al Presidente: Disponer que el servidor responsable de los bienes de la Entidad cumpla con lo que estipula el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>11/24</b></p>
--	---	---

#### **OBSERVACIÓN 14: INEXISTENCIA DEL INFORME TÉCNICO DE BAJA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN (AF)**

Respecto al proceso de baja de bienes, la misma Comisión encargada de realizar el inventario de los bienes, realizó un informe de baja de activos con la cual el Presidente procedió a entregar una computadora al Infocentro de la Parroquia. El Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector público. Transferencias gratuitas. Art. 136.- Informe previo señala. – *“Antes que la máxima autoridad o su delegado resuelva en el sentido y alcance lo señalado en el artículo anterior, será necesario que el titular de la Unidad Administrativa, o quien hiciera sus veces, emita un informe luego de la constatación física en la que se evidenció el estado de los bienes y respaldada por el respectivo informe técnico al tratarse de bienes informáticos, eléctricos, electrónicos, maquinaria o vehículos. En dicho informe deberá constar que no fue posible o conveniente la venta de estos bienes.”*


**Conclusión 14:** La Comisión que realizó el informe de baja de bienes no incluyó el informe técnico requerido para bienes informáticos; y, el Presidente realizó la transferencia gratuita obviando el mismo.

**Recomendación 14:** Al Presidente: Realizar la baja de bienes en base a lo que estipula el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

#### **OBSERVACIÓN 15: FALTA DE UN PLAN DE MANTENIMIENTO DE BLD**

La Entidad no presentó el plan de mantenimiento del vehículo y tractor. Lo que se evidencia son documentos sustentatorios de los pagos realizados, tanto del vehículo como del tractor, por mantenimiento correctivo. El Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector público “Mantenimiento de los demás bienes” Art. 171.- Plan de mantenimiento indica: *“Todas las entidades u organismos comprendidos en el artículo 1 del presente reglamento, contarán con el plan anual de mantenimiento de los demás bienes, el mismo que debe contar con cronogramas, financiamiento y estar aprobado por la máxima autoridad o su delegado.”*

**Conclusión 15:** La Entidad no cuenta con un Plan de Mantenimiento para vehículo y tractor.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>12/24</b></p>
--	---	---


**Recomendación 15:** Al Presidente: Disponer al servidor encargado del vehículo y operación del tractor realizar el Plan de Mantenimiento conforme lo indica la normativa vigente

**OBSERVACIÓN 16: NO SE REALIZA CONCILIACIONES EN LA CUENTA DE GASTOS**

Las cuentas de gastos que constan en el Libro Mayor registran un valor de \$236,18 que no consta en la cédula presupuestaria de gastos. Las Normas de Control Interno CGE: 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas menciona: *“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.”*

**Conclusión 16:** El área contable de la Entidad no realizó la conciliación de las cuentas de gastos reflejándose una diferencia entre lo registrado en el Estado de Resultados y Cédula Presupuestaria de Gastos.

**Recomendación 16:** A la Secretaria Tesorera: Revisar las cuentas que presentan estas diferencias y realizar los registros que correspondan.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>13/24</b></p>
--	---	---

## ÍNDICES FINANCIEROS

### *Liquidez*

#### **Fórmula:**

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

#### **Cálculo**

$$\frac{57,815.24}{8,656.06} = 6.68\%$$

## INTERPRETACIÓN

El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año, por cada dólar contó con \$6,68 para cubrir sus obligaciones contraídas con terceras personas.

### *Solvencia Financiera*

#### **Fórmula:**


$$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

#### **Cálculo**

$$\frac{52,648.66}{65,094.94} = 0.80\%$$

## INTERPRETACIÓN

El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018 contó con \$0,80 para cubrir \$1 de sus obligaciones totales.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>14/24</b></p>
--	---	---

### ***Bienes de Larga Duración***

#### **Fórmula:**

$$\frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Total Activo Fijo}} * 100$$

#### **Cálculo**

$$\frac{113,673.48}{198,280.7} * 100 = 57.33\%$$

#### **INTERPRETACIÓN**

El Activo Fijo o Bienes de Larga Duración representaron el 57,33% del total del activo del GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018.

### ***Razón de endeudamiento***

#### **Fórmula:**


$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} * 100$$

#### **Cálculo**

$$\frac{8,656.06}{198,280.7} * 100 = 4.37\%$$

#### **INTERPRETACIÓN**

El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig en el año 2018 tenía un pasivo que representó el 4,37% del total de sus activos.

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>IAI</b> <b>15/24</b>
--	--	----------------------------

### *Razón de Superáti/Déficit*

#### **Fórmula:**

$$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} - 1 * 100$$


#### **Cálculo**

$$\frac{52,648.66}{65,094.94} - 1 * 100 = -19.12\%$$

#### **INTERPRETACIÓN**

El GAD Parroquial Rural San Antonio de Bayushig presentó un déficit corriente de 19,12%. Es decir, los ingresos corrientes no cubrieron los gastos corrientes.



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>16/24</b></p>
---	---	--

## AUDITORÍA DE GESTIÓN

### OBSERVACIÓN 17: CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL


En la evaluación del PDOT refleja que cumple con siete de los diez contenidos mínimos requeridos, con dos no cumple y uno no aplica, en comparación con la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador. El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 43 indica: *“Planes de Ordenamiento Territorial.- Los planes de ordenamiento territorial son los instrumentos de la planificación del desarrollo que tienen por objeto el ordenar, compatibilizar y armonizar las decisiones estratégicas de desarrollo respecto de los asentamientos humanos, las actividades económico-productivas y el manejo de los recursos naturales en función de las cualidades territoriales, a través de la definición de lineamientos para la materialización del modelo territorial de largo plazo, establecido por el nivel de gobierno respectivo”*

**Conclusión 17:** El PDOT del GAD Parroquial Rural cumple con siete de los diez contenidos mínimos requeridos para su elaboración en la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial, con dos no cumple y uno no aplica.

**Recomendación 17:** Al Presidente: Disponer al Equipo de Trabajo que revise el contenido del PDOT en función de la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador.

### OBSERVACIÓN 18: CUMPLIMIENTO DE LAS CARACTERÍSTICAS DE LA MISIÓN Y VISIÓN

La evaluación de la misión y visión del GAD Parroquial Rural, determinó un Nivel de Confianza de 70% y 74% respectivamente. La Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica señala: *“Las entidades del sector público.... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”*

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>17/24</b></p>
---	---	---

**Conclusión 18:** El GAD Parroquial Rural no tiene un Plan Estratégico que guíe su accionar en el largo plazo.

**Recomendación 18:** Al Presidente: Elaborar el Plan Estratégico en concordancia con el PDOT de la Entidad y difundirlo, considerando los resultados de la evaluación de la misión y visión. Se redefinirá su misión, ya que ésta es la razón de ser de la Entidad, al igual que su visión, la cual debe inspirar a toda la entidad, debe ser flexible, sensata y fácil de comunicar.

#### **OBSERVACIÓN 19: ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL**


El Organigrama Estructural del GAD Parroquial Rural, tal como se presenta, no describe toda la estructura administrativa de la Entidad. No está claro si las unidades y sus relaciones son de mando, asesoría o coordinación. Además, no es una estructura organizacional por procesos. Respecto al Orgánico Funcional, el GAD Parroquial Rural no lo ha elaborado, por lo tanto, no se puede conocer y analizar las funciones de cada área. En relación a esta observación lo siguiente: *Norma Técnica de Prestación de Servicios y Administración por Procesos. 1573-2016, la Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) en su Art. 52, literal b); y, su reglamento RLOSEP, en el art. 112, literal h*

**Conclusión 19:** El GAD Parroquial Rural no cuenta con los instrumentos y herramientas para administrar el Talento Humano con efectividad.

**Recomendación 19:** Al Presidente junto con sus vocales: Elaborar y aplicar procesos de Administración del Talento Humano, en estricto apego a la normativa vigente.

#### **OBSERVACIÓN 20: PROCESOS**

El GAD Parroquial Rural no ha levantado los procesos que se requieren para la determinación y canalización de recursos para sus programas de trabajo. Es decir, no hay evidencia de que existan procesos definidos. En relación a ésta observación se menciona la “*Norma Técnica de Prestación de Servicios y Administración por Procesos. 1573-2016*”

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>18/24</b></p>
--	---	--

**Conclusión 20:** El Gad Parroquial Rural no tiene levantado sus procesos.

**Recomendación 20:** Al Presidente: Establecer que se levante e implemente los procesos que el GAD Parroquial Rural requiera para que su gestión sea eficiente, eficaz y sobre todo se pueda evaluar en función de los indicadores.

#### **OBSERVACIÓN 21: PLAN DE DESARROLLO Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL Y PLAN OPERATIVO ANUAL**


En el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial - PDOT- consta el Plan Plurianual 2016-2019 que contiene 11 programas de desarrollo que el GAD Parroquial Rural debió ejecutar en el año 2018. Al compararlos con los programas del Plan Operativo Anual (POA) que aprobó el GAD Parroquial para el año 2018, solo ocho programas coinciden con lo descrito en el PDOT, tres no fueron considerados en el POA y un programa que no consta en el PDOT se incrementó en el POA 2018. El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 43.- Planes de Ordenamiento Territorial señala: “.....*La actualización de los instrumentos de ordenamiento territorial deberá mantener completa coherencia con los instrumentos de planificación del desarrollo vigentes en cada nivel de gobierno.*”

**Conclusión 21:** El GAD Parroquial Rural tiene un PDOT y POA que no contienen los mismos programas de desarrollo en el periodo económico 2018.

**Recomendación 21:** Al Presidente: Habilitar al Técnico de Planificación que realice la actualización del PDOT y que el POA se elabore y ejecute en función de lo dispuesto en el PDOT

#### **OBSERVACIÓN 22: CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ESTABLECIDOS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)**

Al realizar la comparación del presupuesto considerado en el Plan Operativo Anual (POA) 2018 con la ejecución presupuestaria de gastos de inversión y obras públicas, el resultado es que el GAD Parroquial Rural ha cumplido con una ejecución del 33,19%. Es decir, no ejecutó los proyectos que fueron considerados en su planificación anual. Al final del período económico el

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>19/24</b></p>
--	---	--

GAD Parroquial Rural realizó reformas presupuestarias para que el presupuesto codificado sea igual al ejecutado. En el presupuesto de Gastos de Capital se aprecia una reforma de USD 63.625,00 para Mobiliario y Maquinaria y Equipo, adquisiciones que no constan como proyectos en el POA 2018. Los proyectos y presupuestos descritos en el POA 2018 están asociados a cuentas de presupuesto que no corresponden. En relación al Plan Operativo Anual el “*Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en su Art. 41, señala: Planes de Desarrollo; y, la Norma de Control Interno 402-01 de la Administración Financiera, Responsabilidades del Control.*”

**Conclusión 22:** El Gad Parroquial Rural no cumplió con su planificación operativa y presupuestaria y no realizó monitoreo ni seguimiento, por ello presenta un cumplimiento de su POA del 33,19%.


**Recomendación 22:** Al Presidente: Determinar los procesos de planificación en función de la realidad de la Entidad, siguiendo todos los procesos definidos en la normativa vigente y verificar su cumplimiento.

### **OBSERVACIÓN 23: INDICADORES DE GESTIÓN**

El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores para medir la eficiencia y eficacia de su gestión, por lo tanto, no ha evaluado el cumplimiento de los objetivos estratégicos de desarrollo del PDOT. *La Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica indica: “Las entidades del sector público.... implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”*

**Conclusión 23:** El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos, metas, actividades y proyectos. Es decir, evaluar el resultado de la gestión.

**Recomendación 23:** Al Presidente: Dispondrá al equipo de trabajo aplicar las estrategias de seguimiento y evaluación planteadas en el PDOT

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>IAI</b> <b>20/24</b>
--	--	----------------------------

## INDICADORES DE GESTIÓN

### EFICACIA

#### *Eficacia en Proyectos de mantenimiento vial e infraestructura*

##### **Fórmula:**

$$\frac{\text{Número de Proyectos de mantenimiento vial ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos de mantenimiento vial programados en el año 2018}} * 100$$

##### **Cálculo**

$$\frac{1}{3} * 100 = 33\%$$

##### **INTERPRETACIÓN**

La Entidad había planificado realizar tres proyectos de mantenimiento vial e infraestructura, y solo realizó uno. Es decir, ha cumplido con el 33% de lo programado para el año 2018.

#### *Eficacia en Proyectos de desarrollo agrícola*

##### **Fórmula:**


$$\frac{\text{Número de Proyectos de desarrollo agrícola ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos de desarrollo agrícola programados en el año 2018}} * 100$$

##### **Cálculo**

$$\frac{1}{1} * 100 = 100\%$$

##### **INTERPRETACIÓN**

En el POA 2018, la Entidad planificó realizar un proyecto agrícola y lo ha ejecutado en un 100%, en el año 2018, considerando la información que se ha registrado en la ejecución presupuestaria.

	<b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b>	<b>IAI</b> <b>21/24</b>
--	--	----------------------------

***Eficacia en el cumplimiento de proyectos de relacionamiento con la comunidad***

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Número de Proyectos relacionados con la comunidad ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos relacionados con la comunidad programados en el año 2018}} * 100$$

**Cálculo**

$$\frac{0}{2} * 100 = 0\%$$

**INTERPRETACIÓN**

En lo que respecta a los proyectos de relacionamiento con la comunidad en donde constan dos proyectos: Desarrollo de la cultura y tradiciones con niños y jóvenes y actividades deportivas, la Entidad no ha ejecutado ninguno. Por lo tanto, la ejecución fue del 0%, para el año 2018.

**ECONOMÍA**


***Capacitación al personal***

**Fórmula:**

$$\frac{\text{Número de eventos de capacitación ejecutados en el año 2018}}{\text{Número de Proyectos de capacitación programados en el año 2018}} * 100$$

**Cálculo**

$$\frac{1}{4} * 100 = 25\%$$

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>22/24</b></p>
---	---	--

## INTERPRETACIÓN

Con relación a los eventos de capacitación, la entidad había planificado cuatro proyectos de capacitación, pero solo ha ejecutado una capacitación, dirigida a 14 personas. La ejecución fue del 25% en el período 2018.

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

### OBSERVACIÓN 24: REGISTRO DE REUNIONES CON LA COMUNIDAD


No se evidenció que existan registros de las reuniones mantenidas con la comunidad.- El Código Orgánica Organización Territorial Autonomía y Descentralización en su Art. 146 estipula: *“Ejercicio de las competencias de promoción de la organización ciudadana y vigilancia de la ejecución de obras y calidad de los servicios públicos.- Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales, promoverán la organización de recintos, comunidades, comités barriales, organizaciones ciudadanas y demás asentamientos rurales en todos los ejes temáticos de interés comunitario; y establecerán niveles de coordinación con las juntas administradoras de agua potable, de riego, cabildos y comunas”*

**Conclusión 24:** No hay registros de las reuniones mantenidas con la comunidad, siendo fundamental para el GAD y el cumplimiento de sus competencias y del PDOT.

**Recomendación 24:** Al Presidente: Disponer a su Equipo de Trabajo que, en toda reunión o evento realizado con las comunidades, organizaciones, asociaciones, gremios, etcétera, se elaboren registros y actas que permitan conocer los temas tratados y posteriormente se realice el seguimiento correspondiente.

### OBSERVACIÓN 25: CONTRATACIÓN DE SERVIDORES

Los servidores fueron contratados de forma directa por el Presidente del GAD Parroquial Rural. Ley Orgánica del Servicio Público, en su Art. 65.- Del ingreso a un puesto público señala: *“El ingreso a un puesto público será efectuado mediante concurso de merecimientos y oposición, que evalúe la idoneidad de los interesados y se garantice el libre acceso a los mismos.”*

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b>  <b>23/24</b></p>
---	---	--

**Conclusión 25:** El personal que trabaja en el GAD Parroquial Rural no ha sido seleccionado a través de concurso de méritos y oposición.

**Recomendación 25:** Al Presidente: Cumplir con lo estipulado en la Ley Orgánica del Servicio Público, en todo lo referente a la Administración de Talento Humano. Claro está en la dimensión que requiere la Entidad.

#### **OBERVACIÓN 26: ADMINISTRACIÓN DE TALENTO HUMANO**

En razón de que el GAD Parroquial no tiene un Manual de Funciones, no tiene asignado quien realice la Administración del Talento Humano de la Entidad. En relación a esta observación se deberá aplicar la: Ley Orgánica del Servicio Público, Art. 50.- Organismos de aplicación. – *“La aplicación de la presente Ley, en lo relativo a la administración del talento humano y remuneraciones, estará a cargo de los siguientes organismos: a) Ministerio de Relaciones Laborales; y b) Unidades de Administración del Talento Humano de cada entidad, institución, organismo o persona jurídica de las establecidas en el artículo 3 de la presente Ley.”*


**Conclusión 26:** El GAD Parroquial Rural no tiene procesos de Administración de Talento Humano.

**Recomendación 26:** Al Presidente: Cumplir con lo estipulado en la Ley Orgánica del Servicio Público, en todo lo referente a la Administración de Talento Humano. Claro está en la dimensión que requiere la Entidad.

#### **OBERVACIÓN 27: CONTROL DE OPERACIONES**

En términos generales el GAD si se cumple con el control de sus operaciones, sin embargo, en el área contable si se evidenció una diferencia en el registro de la cédula presupuestaria de gastos y no se gestionó la recuperación del IVA de años anteriores. De igual manera no se realizó un monitoreo y seguimiento al Plan Operativo Anual (POA). En referencia al control de operaciones señala en la Ley de la Contraloría General del Estado, Art. 12.- Tiempos de control: *“El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior: a) Control previo. - Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales)*




	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>	<p align="center"><b>IAI</b> <b>24/24</b></p>
--	---	---

*Control continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y, c) Control posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.””*

**Conclusión 27:** Si bien el GAD Parroquial Rural si realiza el control a sus operaciones, en algunas de ellas como en el área contable y de planificación se evidencia deficiencias.

**Recomendación 27:** Al Presidente: Establecer que se levanten e implementen procesos de monitoreo y control en el área contable y de planificación para que se cumplan las competencias del GAD Parroquial Rural.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>CONVOCATORIA DE LECTURA FINAL</b></p>	<p align="center"><b>CLF</b> <b>1/1</b></p>
--	---	---

**OFICIO:** N° 003 CAAI-UAB-2020

**ASUNTO:** Convocatoria a la lectura del  
Informe de Auditoría Integral

Riobamba, 24 de enero de 2020

Ingeniero

Carlos Julio Lliguay Guanga

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”

Presente. -

De mi consideración:


De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia de la lectura del Informe de Auditoría Integral, aplicado al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Antonio de Bayushig, cantón Penipe, Provincia de Chimborazo, periodo 2018, que se llevará a cabo el 30 de Enero de 2020, a la 10h00, en el salón de actos del GAD Parroquial Rural, ubicado en la calle principal de la parroquia frente a la iglesia central.

En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito; indicando nombres, apellidos y números de cédula de identidad de la persona que participará en su representación.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino

SUPERVISOR DEL EQUIPO DE AUDITORÍA


	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b> AUDITORÍA INTEGRAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 <b>ACTA DE CONFERENCIA FINAL</b></p>	<p align="center"><b>ACF</b> <b>1/1</b></p>
--	---	---

**ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS  
CONTENIDOS EN EL INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL AL GAD  
PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE BAYUSHIG, POR EL PERÍODO  
COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**


En la parroquia Bayushig, cantón Penipe, provincia de Chimborazo, a los treinta días del mes de enero de dos mil veinte, siendo las diez horas, la señorita Paola Cazorla, se constituye en el salón de actos del GAD Parroquial Rural de Bayushig, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del Informe de Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Bayushig, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del informe y se analizaron los resultados de la Auditoría Integral constantes en los comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben en dos ejemplares de igual tenor.

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>          DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>ACTA DE CONFERENCIA FINAL</b></p>	<p align="center"><b>ACF</b> <b>2/2</b></p>
---	---	---


<b>Nómina de Funcionarios Principales</b>						
<b>No.</b>	<b>Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>Período de:</b>	<b>Período hasta:</b>	<b>Firma</b>	<b>Cédula</b>
1	Ing. Carlos Lliguay	Presidente	2019-05-01	Continúa		
2	Ing. Luis Palacios	Vicepresidente	2019-05-01	Continúa		
3	Ing. Patricio Samaniego	Primer Vocal	2019-05-01	Continúa		
4	Sra. Luz Juana Chunata	Segundo Vocal	2019-05-01	Continúa		
5	Lic. Patricio Merino	Tercer Vocal	2019-05-01	Continúa		
6	Ing. Gabriela Flores	Secretaria/Tesorera	2019-05-01	2019-12-31		
7	Ing. Wilson Andino	Técnico de Planificación	2019-08-01	Continúa		
8	Sr. Plabo Panata	Operador	2014-01-31	Continúa		
9	Sr. López Guanga Rodrigo Isaías	Servicio limpieza	2009-08-01	Continúa		
10	Tglo. Gonzalo Hernández	Presidente	2009-08-01	2019-04-30		
11	Sr. Luis Gonzalo Chunata Ramos	Vicepresidente	2009-08-01	2019-04-30		
12	Dr. Antonio Fernando Fray Mancero	Primer Vocal	2009-08-01	2019-04-30		
13	Ing. José Luis Guerrero Vallejo	Segundo Vocal	2009-08-01	2019-04-30		
14	Manuel Pilco	Tercer Vocal	2009-08-01	2019-04-30		
15	Srta. Mayra Moyolema	Secretaria/Tesorera	2009-08-01	2019-04-30		
16	Ing. Patricio Samaniego	Técnico de Planificación	2009-08-01	2019-04-30		

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>PLAN DE ACCIÓN DE MEJORAS</b></p>	<p align="center"><b>PAM</b> <b>1/5</b></p>
---	--	---


No.	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES A REALIZAR	RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE ENTREGA	ENTREGABLE
1	La Entidad no ha realizado las gestiones previstas en el Acuerdo Ministerial 312 del Ministerio de Finanzas para recuperar los valores por IVA pagados de años anteriores	Al Presidente: Disponer a la Secretaria Tesorera realizar las gestiones pertinentes para que se recupere el valor del IVA pagado, registrado en cuentas por cobrar, para que se utilice en proyectos de inversión	Preparar el Informe del IVA pagado, en función del registro contable, y de lo dispuesto en el Acuerdo Ministerial 312	Secretaria-Tesorerera	1/2/2020	15/2/2020	Informe para recuperación del IVA Pagado
			Realizar las gestiones ante el Ministerio de Finanzas para recuperar el IVA pagado	Secretaria-Tesorerera	15/2/2020	30/4/2020	Informe de gestiones realizadas ante el Ministerio de Finanzas, e Informe de resultados dirigido al Presidente del Gad Parroquial Rural
2	La Entidad no realizó la toma física en el tercer trimestre del año fiscal. Y, en el inventario de bienes realizado en el mes de junio de 2018 no consta, en algunos ítems, el nombre del custodio del bien.	Al Presidente: Disponer que el servidor responsable de los bienes de la Entidad cumpla con lo que estipula el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.	Realizar el Inventario Físico de Bienes, conforme lo estipula el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público	Servidor Responsable de Bienes	1/2/2020	Permanente	Inventario Físico e informe de novedades
3	La Comisión que realizó el informe de baja de bienes no incluyó el informe técnico requerido para bienes informáticos; y, el Presidente realizó la transferencia gratuita obviando el mismo.	Al Presidente: Realizar la baja de bienes en base a lo que estipula el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.	Revisar el proceso de baja de bienes realizado por el Gad Parroquial Rural, completar el expediente, si es procedente, y presentar el Informe para que se aplique el régimen disciplinario	Secretaria-Tesorerera	1/2/2020	15/2/2020	Expediente de Proceso de Baja de Bienes del Gad Parroquial Rural
			Disponer que se realice el proceso correcto de Baja de Bienes	Presidente	1/2/2020	15/2/2020	Memorando de Disposición de la Presidencia

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>PLAN DE ACCIÓN DE MEJORAS</b></p>	<p align="center"><b>PAM</b> <b>2/5</b></p>
---	--	---

No.	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES A REALIZAR	RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE ENTREGA	ENTREGABLE
4	La Entidad no cuenta con un Plan de Mantenimiento para vehículo y tractor.	Al Presidente: Disponer al servidor encargado del vehículo y operación del tractor realizar el Plan de Mantenimiento conforme lo indica la normativa vigente	Elaborar el Plan de Mantenimiento para vehículo y tractor	Operador	1/2/2020	28/2/2020	Plan de Mantenimiento para vehículo y tractor
5	El área contable de la Entidad no realizó la conciliación de las cuentas de gastos reflejándose una diferencia entre lo registrado en el Estado de Resultados y Cédula Presupuestaria de Gastos	A la Secretaria Tesorera: Revisar las cuentas que presentan estas diferencias y realizar los registros que correspondan.	Realizar los ajustes necesarios para que el Estado de Resultados y la Cédula Presupuestaria de Gastos sean concordantes	Secretaria-Tesorerera	1/2/2020	15/2/2020	Informe de ajustes, Estado de Resultados y Cédula Presupuestaria
6	El GAD Parroquial Rural no tiene un Plan Estratégico que guíe su accionar en el largo plazo	Al Presidente: Elaborar el Plan Estratégico en concordancia con el PDOT de la Entidad y difundirlo, considerando los resultados de la evaluación de la misión y visión. Se redefinirá su misión, ya que ésta es la razón de ser de la Entidad, al igual que su visión, la cual debe inspirar a todas las personas del GAD, debe ser flexible, sensata y fácil de comunicar.	Elaborar el Plan Estratégico en concordancia con el PDOT del GAD Parroquial Rural	Equipo de Trabajo designado por el Presidente	1/8/2020	30/8/2020	Plan Estratégico del GAD Parroquial Rural
			Aprobar el Plan Estratégico del GAD Parroquial Rural	Miembros del GAD Parroquial Rural	30/8/2020	8/9/2020	Acta de Aprobación del Plan Estratégico del GAD Parroquial Rural


	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>  <b>PLAN DE ACCIÓN DE MEJORAS</b></p>	<p align="center"><b>PAM</b> <b>3/5</b></p>
---	--	---

No.	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES A REALIZAR	RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE ENTREGA	ENTREGABLE
7	El PDOT del GAD Parroquial Rural cumple con siete de los diez contenidos mínimos requeridos para su elaboración en la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial, con dos no cumple y uno no aplica.	Al Presidente: Disponer al Equipo de Trabajo revise el contenido del PDOT en función de la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador.	Revisar que el PDOT contenga todos los componentes mínimos que constan en la Guía para formulación/actualización del PDOT Parroquial de la Secretaría Técnica Planifica Ecuador	Equipo de Trabajo designado por el Presidente	1/8/2020	30/8/2020	Informe de revisión del PDOT
8	El Gad Parroquial Rural no cuenta con los instrumentos y herramientas para administrar el Talento Humano con efectividad	Al Presidente junto con sus vocales: Elaborar y aplicar procesos de Administración del Talento Humano, en estricto apego a la normativa vigente.	Designar a un servidor/a para que cumpla con las funciones de Administración del Talento Humano	Presidente	1/2/2020	15/2/2020	Carta de designación
9	El Gad Parroquial Rural no tiene levantado los procesos de los diferentes niveles de gestión.	Al Presidente: Establecer que se levante e implemente los procesos que el GAD Parroquial Rural requiera para que su gestión sea eficiente, eficaz y sobre todo se pueda evaluar en función de los indicadores.	Nombrar al Equipo de Procesos del GAD Parroquial Rural	Presidente	1/2/2020	28/2/2020	Carta de nombramiento del Equipo de Procesos del GAD Parroquial Rural

	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>PLAN DE ACCIÓN DE MEJORAS</b></p>	<p align="center"><b>PAM</b> <b>4/5</b></p>
---	---	---

No.	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES A REALIZAR	RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE ENTREGA	ENTREGABLE
10	El GAD Parroquial Rural tiene un PDOT y POA que no contienen los mismos programas de desarrollo en el periodo económico 2018	Al Presidente: Habilitar al Técnico de Planificación que realice la actualización del PDOT y que el POA se elabore y ejecute en función de lo dispuesto en el PDOT	Realizar la actualización del PDOT	Equipo de Trabajo designado por el Presidente	1/2/2020	28/2/2020	Informe de actualización del PDOT
11	El GAD Parroquial Rural no cumplió con su planificación operativa y presupuestaria y no realizó monitoreo ni seguimiento, por ello presenta un cumplimiento de su POA del 33,19%	Al Presidente: Determinar los procesos de planificación en función de la realidad de la Entidad, siguiendo todas las disposiciones definidas en la normativa vigente y verificar su cumplimiento.	Elaborar el Plan Operativo y Presupuesto ajustado a la realidad de la Entidad	Presidente y Equipo de Gestión	1/8/2020	30/8/2020	Plan Operativo y Presupuesto Aprobados
			Monitorear mensualmente el Plan Operativo y Presupuesto y presentar el Informe Respectivo	Secretaria-Tesorera	1/2/2020	Permanente	Informe de cumplimiento del Plan Operativo y Presupuesto
12	El GAD Parroquial Rural no ha definido los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos, metas, actividades y proyectos. Es decir evaluar el resultado de la gestión	Al Presidente: Dispondrá al equipo de trabajo aplicar las estrategias de seguimiento y evaluación planteadas en el PDOT.	Presentar, mensualmente, el resultado de los indicadores financieros, presupuestarios, administrativos, sociales, etcétera.	Secretaria-Tesorera	1/2/2020	Permanente	Informe de Indicadores
13	El GAD Parroquial Rural no tiene registros de las reuniones mantenidas con la comunidad, siendo fundamental para su gestión, y para el cumplimiento de sus competencias y del PDOT	Al Presidente: Disponer a su Equipo de Trabajo que en toda reunión o evento realizado con las comunidades, organizaciones, asociaciones, gremios, etcétera, se elaboren registros y actas que permitan conocer los temas tratados y posteriormente se realice el seguimiento correspondiente	Elaborar registros y actas de reuniones realizadas con la Comunidad	Equipo de Gestión	1/2/2020	Permanente	Registro y Actas de reuniones de trabajo



	<p align="center"><b>GAD PARROQUIAL RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”.</b>  <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>  DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  <b>PLAN DE ACCIÓN DE MEJORAS</b></p>	<p align="center"><b>PAM</b> <b>5/5</b></p>
---	---	---

N o.	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	ACTIVIDADES A REALIZAR	RESPONSABLE	FECHA DE INICIO	FECHA DE ENTREGA	ENTREGABLE
14	El personal que trabaja en el GAD Parroquial Rural no ha sido seleccionado a través de concurso de méritos y oposición	Al Presidente: Cumplir con lo estipulado en la Ley Orgánica del Servicio Público, en todo lo referente a la Administración de Talento Humano. Claro está en la dimensión que requiere la Entidad	Realizar los procesos de selección de personal en función de la normativa vigente	Secretaria-Tesorera	1/2/2020	Permanente	Informes Técnicos de Procesos de Selección
15	El GAD Parroquial Rural no tiene procesos de Administración de Talento Humano	Al Presidente: Cumplir con lo estipulado en la Ley Orgánica del Servicio Público, en todo lo referente a la Administración de Talento Humano. Claro está en la dimensión que requiere la Entidad	Ejecutar los procesos de Administración de Talento Humano, en conformidad con la normativa vigente	Servidor Responsable de Administración de Talento Humano	1/2/2020	31/5/2020	Informe de Proceso de Talento Humano levantados e implementados
16	Si bien el GAD Parroquial Rural realiza el control a sus operaciones, en algunas de ellas, como en el área contable y de planificación, se evidencian deficiencias	Al Presidente: Establecer que se levanten e implementen procesos de monitoreo y control en el área contable y de planificación para que se cumplan las competencias del GAD Parroquial Rural.	Levantar e implementar los procesos de las áreas operativa y de planificación	Responsable del área Operativa y de Planificación	1/2/2020	31/5/2020	Informe de Procesos Operativos y de Planificación, levantados e implementados

Continúa

## CONCLUSIONES

La Auditoría Integral realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Bayushig, del cantón Penipe, Provincia de Chimborazo, por el período 2018, permitió obtener evidencia suficiente y competente a través de la aplicación de técnicas de Auditoría para emitir las siguientes conclusiones:

1. Al construir el marco teórico se utilizó bibliografías de autores y tratadistas nacionales y extranjeros tanto físicos como digitales, existentes en la Facultad de Administración de Empresas, sitios web, e informes históricos que reposan en los archivos de la entidad, etc.
2. En el Marco Metodológico se utilizó diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron recabar información relevante, consistente, permitente y suficiente, que sirvió de base para el desarrollo de la auditoría integral al GAD parroquial “San Antonio de Bayushig”.
3. Al evaluar el Sistema de Control Interno mediante el Método COSO I y las Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, se determinó un nivel de confianza de 59% considerado nivel moderado y un nivel de riesgo de 41% considerado moderado, evidenciándose que el Sistema de Control Interno cumple en cierta parte con los objetivos de la entidad.
4. Los Estados Financieros proporcionados por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, presentaron razonablemente la situación financiera y económica de la Entidad, al 31 de diciembre de 2018, en razón de que se analizaron y autentificaron los registros, transacciones y operaciones

económicas y contables, fueron registradas y contabilizadas de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la Normativa de Contabilidad Gubernamental Vigente.

5. Al evaluar la gestión de la Entidad, se evidenció que los Objetivos Estratégicos de Desarrollo planteados en el PDOT no se cumplieron, por la falta de ejecución del Plan Operativo Anual (POA) y del Presupuesto del período económico 2018. Los indicadores de gestión permitieron determinar que cuatro de los seis objetivos estratégicos de desarrollo están por debajo del 31% de eficiencia; mientras que, la ejecución presupuestaria de los programas y proyectos planteados en el POA 2018 se cumplieron en un 33,19%.
  
6. En el cumplimiento de las disposiciones, leyes y reglamentos que le son inherentes al GAD parroquial rural “San Antonio de Bayushig” para su comprobación se aplicó una lista de comprobación a través del cual se determinaron hallazgos que van desde la falta de registro de reuniones con la comunidad, el incumplimiento en la contratación pública, falta de personal encargado para la Administración del Talento Humano y falta de control de actividades incumpliendo con tres normas: el Código Orgánico de Organización, Territorial, Autonomía y Descentralización, la Ley Orgánica del Servicio Público, y la Ley de la Contraloría General del Estado respectivamente.

## RECOMENDACIONES

1. A la Facultad de Administración de Empresas actualizar información de libros tanto físicos como digitales, para que los estudiantes puedan realizar de mejor manera su trabajo de investigación.
2. Cuando se realice una investigación se debe aplicar métodos, técnicas y herramientas de investigación bien definidas, para que sus resultados sean los más objetivos posibles y reflejen la realidad del objeto de la investigación.
3. Aplicar las recomendaciones estipuladas en el Informe de Auditoría, las mismas que deben ser acatadas y puestas en práctica para que la Entidad mejore sustancialmente su Sistema de Control Interno, de tal forma que los objetivos se cumplan de manera eficiente mediante el control y supervisión de la entidad.
4. Presentar los Estados financieros de manera oportuna y razonable; y, registrar mediante la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y la Normativa de Contabilidad Gubernamental Vigente, efectuando evaluaciones previas, continuas y posteriores que ayuden al mejoramiento continuo de las actividades que se realiza por parte de los funcionarios.
5. Ejecutar el Plan Operativo Anual y Presupuesto conforme lo planeado en el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, en tiempos y montos establecidos aplicando controles periódicos adecuados al desarrollo de las actividades para mejorar la eficiencia y eficacia de la entidad en el manejo de los recursos públicos.

6. Cumplir con las disposiciones legales y reglamentarias establecidas en el Código Orgánico de Organización, Territorial, Autonomía y Descentralización, la Ley Orgánica del Servicio Público, la Ley de la Contraloría General del Estado y demás normativa vigente que regula las actividades y operaciones del Gad Parroquial Rural.

Recomendación General:

Aplicar el Plan de Acción de Auditoría Integral del período 2018, realizado en base a los hallazgos de auditoría, en el que constan principalmente las actividades, responsables, tiempos y entregables. Recomendación que será de responsabilidad de la máxima autoridad del GAD Parroquial Rural de Bayushig.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., Elder, R., & Mark, B. (2007). *Auditoría u enfoque integral*. México: Pearson Educación
- Armas, R. (2008). *Auditoría de Gestión: conceptos y métodos*. Cuba: Editorial Félix Varela
- Asamblea Nacional de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Recuperado de: [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Asociación Española para la Calidad. (2019). *COSO*. Recuperado de: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Auditool. (2016). *Principios de Control Interno según COSO 2013*. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría de Gestión*. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de Auditoría Financiera*. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Contraloría General del Estado. (2003). *Manual General de Auditoría Gubernamental*. Recuperado de: <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Contraloría General del Estado. (2014). *Normas de Control Interno*. Recuperado de: [http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A



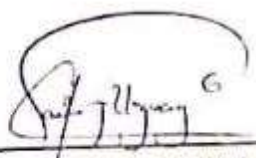

- Deloitte. (2015). *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno*. Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México: Patria S.A
- Estupiñán, R. (2004). *Papeles de trabajo en Auditoría Financiera con base en las normas nacionales e internacionales*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes COSO I, II, III, con base en los ciclos transaccionales*. 3ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M y la auditoría interna*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Flores, R. (2014). *Análisis de Estados Financieros*. México: Editorial Digital UNID
- González, E. (2017). *Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Período 2015*. (Trabajo de titulación, Tesis pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6291>
- Hernández, E. (2017). *Auditoría integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Columbe, cantón Colta, provincia de Chimborazo, período 2015*. (Trabajo de titulación, Tesis pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6969>
- Madariaga, J. (2004). *Manual práctico de Auditoría*. España: Ediciones Deusto
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. 4ª ed. Quito: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Mendivil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. 7ª ed. México: Cengage Learning

- Ministerio de Economía y Finanzas. (2010). *Código Orgánico Organización Territorial Autonomía y Descentralización*. Recuperado de:  
[https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO\\_ORGANIZACION\\_TERRITORIAL.pdf](https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_ORGANIZACION_TERRITORIAL.pdf)
- Morocho, T. (2017). *Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Luis, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2015*. (Trabajo de titulación, Tesis pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Recuperado de:  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6301>
- Pallerola, J., & Monfort, E. (2014). *Auditoría*. México: RA-MA Editorial y Publicaciones S.A
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: RED TERCER MILENIO S.C
- Trigueros, J. A. (2012). *Auditoría*. Madrid: Fancis Lefebvre Ediciones
- Whittington, P. (2005). *Principios de Auditoría*. 14<sup>a</sup> ed. México: McGraw-Hill Interamericana



## ANEXOS

### Anexo A: RUC del GAD Parroquial Rural "San Antonio de Bayushig"

 <b>REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES</b> <b>SOCIEDADES</b>			
<b>NUMERO RUC:</b>	<b>0660820750001</b>		
<b>RAZON SOCIAL:</b>	<b>GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL SAN ANTONIO DE BAYUSHIG</b>		
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			
<b>CLASE CONTRIBUYENTE:</b>	<b>OTROS</b>		
<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b>	<b>LLIGUAY GUANGA CARLOS JULIO</b>		
<b>CONTADOR:</b>	<b>MANZANO PRIETO JOSE PATRICIO</b>		
<b>FEC. INICIO ACTIVIDADES:</b>	<b>15/08/2000</b>	<b>FEC. CONSTITUCION:</b>	<b>15/08/2000</b>
<b>FEC. INSCRIPCION:</b>	<b>27/06/2001</b>	<b>FECHA DE ACTUALIZACION:</b>	<b>21/05/2019</b>
<b>ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:</b>			
<b>OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL</b>			
<b>DOMICILIO TRIBUTARIO:</b>			
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: PENIPE Parroquia: SAN ANTONIO DE BAYUSHIG Barrio: SAN BLAS Calle: AV 6 DE DICIEMBRE Número: S/N Intersección: MIRABELES Edificio: CASA PARROQUIAL Piso: 2 Referencia ubicación: FRENTE A LA IGLESIA SAN BLAS CASA DE DOS PISOS DE COLOR VINO CON CREMA Telefono Trabajo: 032907312 Celular: 0993327189			
<b>DOMICILIO ESPECIAL:</b>			
<b>OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:</b>			
<input type="checkbox"/> ANEXO RELACION DEPENDENCIA <input type="checkbox"/> ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO <input type="checkbox"/> DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE <input type="checkbox"/> DECLARACION MENSUAL DE IVA Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales. Para mayor información consulte en <a href="http://www.sri.gov.ec">www.sri.gov.ec</a> . Los contribuyentes naturales cuyo capital, ingresos anuales o gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, comprobando en agentes de retención, no podrán atenerse al Régimen Simplificado (RUSE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad. Para el transporte de bienes o prestación de servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.			
<b># DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:</b>	del 001 al 001	<b>ABIERTOS:</b>	<b>1</b>
<b>JURISDICCION:</b>	<b>(ZONA 3) CHIMBORAZO</b>	<b>CERRADOS:</b>	<b>0</b>
 <b>FIRMA DEL CONTRIBUYENTE</b>		 <b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b>	
Declaro que los datos contenidos en este documento son ciertos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del IVA)			
<b>Usuario:</b>	<b>AMRD180608</b>	<b>Fecha y hora:</b>	<b>21/05/2019 09:12:50</b>



## REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 0660820750001  
**RAZON SOCIAL:** GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL  
SAN ANTONIO DE BAYUSHIG

### ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b>	001	<b>ESTADO:</b>	ABIERTO	<b>MATRIZ:</b>	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 15/08/2000
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>					<b>FEC. CIERRE:</b>
					<b>FEC. REINICIO:</b>

### ACTIVIDADES ECONOMICAS:

OTRAS ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACION PUBLICA EN GENERAL  
ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIO, TRACTOR

### DIRECCION ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: PENIPE Parroquia: SAN ANTONIO DE BAYUSHIG Barrio: SAN BLAS Calle: AV 6 DE  
DICIEMBRE Número: S/N Intersección: MIRABELES Referencia: FRENTE A LA IGLESIA SAN BLAS CASA DE DOS PISOS DE  
COLOR VINO CON CREMA Edificio: CASA PARROQUIAL Piso: 2 Teléfono Trabajo: 032907312 Celular: 0993127189

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se  
(Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC)

AMRD180608

Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA

Fecha y hora: 21/05/2019 09:12:50

**Anexo B:** Encuesta

**ENCUESTA APLICADA A LOS SERVIDORES PUBLICOS DEL GAD PARROQUIAL  
RURAL “SAN ANTONIO DE BAYUSHIG”**

**Objetivo:** Determinar el grado de cumplimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento en cada una de las actividades del GAD Parroquial Rural “San Antonio de Bayushig”, en el período 2018, para definir acciones correctivas.

**1. ¿Qué tipo de auditorías se han realizado al GAD Parroquial en períodos anteriores?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Auditoría. Financiera		
Auditoría. Gestión		
Auditoría. Cumplimiento		
Auditoría. Integral		
Examen Especial		
Otras		
Desconoce		
<b>TOTAL:</b>		

**2. ¿Considera usted que, el desarrollo de la presente Auditoría Integral, nos permitirá medir la gestión Administrativa, Financiera y de Cumplimiento?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**3. ¿Dispone de un Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**4. ¿El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial involucró la participación de todos los actores de la comunidad?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**5. ¿El Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial fue socializado?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**6. ¿Dispone de una planificación estratégica?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**7. ¿Conoce usted, si la Institución cuenta con un Manual de Funciones que regulen las actividades que realicen?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**8. ¿La institución posee un Código de Ética?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**9. ¿El personal que labora en la institución cumple con el perfil profesional, de acuerdo al puesto que desempeña?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**10. ¿Se realizan capacitaciones periódicas a los funcionarios, en temas inherentes al cargo que ocupan?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre		
A veces		
Nunca		
<b>TOTAL:</b>		

**11. ¿Tiene conocimiento de todas las normas, leyes y reglamentos vigentes que regulan a la institución?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**12. ¿Con que frecuencia se realiza un control de los bienes e inmuebles que posee la entidad?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Mensual		
Semestral		
Anual		
Nunca		
<b>TOTAL:</b>		

**13. ¿De qué manera el presupuesto designado por el estado, cubre las necesidades en la ejecución de obras para la entidad?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Suficiente		
Poco		
Insuficiente		
<b>TOTAL:</b>		

**14. ¿Aplica Indicadores de Gestión para evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución de obras?**

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI		
NO		
<b>TOTAL:</b>		

**Anexo C: Entrevista**

No.	Preguntas
1	La Gestión Institucional del GAD es importante. ¿Podría describirla brevemente?
2	¿Planifica la viabilidad parroquial rural, en coordinación con los Gobiernos Provinciales?
3	¿El GAD tiene una estructura organizacional y funcional? ¿Cómo se elaboró, cuándo se aprobó?
4	¿Se ha realizado anualmente la Rendición de Cuentas? ¿Cómo se ha organizado el evento?
5	¿Incentiva el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente?
6	¿El GAD cuenta con normativa suficiente y actualizada para todas las operaciones y actividades que le corresponde ejecutar?
7	¿Se han definido sistemas y procesos para ejecutar y controlar las operaciones financieras, contables y tributarias?
8	¿Existe un sistema de talento humano que garantice contar con personal competente y comprometido?
9	¿Existen Manuales o Guías de comunicación interna y externa?
10	¿Cuál es la estrategia de planificación para llevar a efecto los programas o proyectos del GAD, que permitan ejecutar las obras?